

## **RELATÓRIO DE GESTÃO - EXERCÍCIO DE PREFEITURA MUNICIPAL DE FORMOSA DA SERRA NEGRA – 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



PREFEITURA MUNICIPAL DE FORMOSA DA SERRA NEGRA  
 CNPJ Nº 01.616.684/0001-13  
 Av. Joao da Mata e Silva S/Nº - Vila Viana  
 Cep: 65.943-000 Formosa da Serra Negra – MA

aprovada pelo Poder Legislativo.

## Lei Orçamentária Anual – LOA

A Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2022, devidamente aprovada pelo Legislativo Nº 333/2022 de 04/11/2022, 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:

RECEITA		R\$	R\$	DESPESA	
RECEITAS CORRENTES				DESPESAS CORRENTES	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		3.020.710,00		PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	
CONTRIBUIÇÕES		4.389.000,00		JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	
RECEITA PATRIMONIAL		724.900,00		OUTRAS DESPESAS CORRENTES	
RECEITA AGROPECUÁRIA		69.300,00			
RECEITA INDUSTRIAL		68.200,00		SUB TOTAL	
RECEITA DE SERVIÇOS		1.537.800,00		SUPERAVIT DO ORCAMENTO CORRENTE	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES		72.441.650,00			
OUTRAS RECEITAS CORRENTES		117.700,00		TOTAL	
(R) DEDUÇÕES DO FUNDEB		-5.011.600,00			
				DESPESAS DE CAPITAL	
SUB TOTAL			77.357.660,00	INVESTIMENTOS	
				AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	
TOTAL			77.357.660,00	SUB TOTAL	
				RESERVA DE CONTINGENCIA	
SUPERAVIT DO ORCAMENTO CORRENTE			19.601.765,00	TOTAL	
RECEITAS DE CAPITAL					
ALIENAÇÃO DE BENS		246.400,00		RESUMO	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL		5.534.320,00		DESPESAS CORRENTES	
SUB TOTAL			5.780.720,00		
TOTAL			25.382.485,00		
RESUMO					

### 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:

## RESUMO GERAL

<b>Total Orçamentário (C):</b>				<b>83.138.380,00</b>
Recurso:	1	Anulação	==	349.
Recurso:	2	Excesso	==	5.791.
<b>Crédito Orçamentários:</b>			<b>Total Geral:</b>	<b>82.524</b>
Lei Orçamentária: (A)		<b>73.829.195,94</b>		
Lei Orçam.(Exceções):(B)				
Lei especifica:		<b>6.389.717,00</b>		
<b>Crédito Especial:</b>		<b>2.306.035,25</b>		
<b>Crédito Extraordinário:</b>				

Verifica-se que do percentual de 100% autorizado na Lei Orçamentária, o Município de Formosa da Serra Negra, efetivamente o fez através de suplementação por anulação correspondendo a 91,88%, observando o limite permitido na LOA.

### 3. Balanços Gerais

As demonstrações contábeis que compõem os Balanços do Município, referentes ao exercício de 2023, 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. FORMOSA DA SERRA NEGRA**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Exercício de 2023

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-Orçamentárias

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)
RECEITAS CORRENTES(I)	77.357.660,00	77.357.660,00	83
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.020.710,00	3.020.710,00	2
Impostos	1.493.800,00	1.493.800,00	2
Taxas	345.400,00	345.400,00	
Contribuição de Melhoria	1.181.510,00	1.181.510,00	
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	4.389.000,00	4.389.000,00	2
Contribuições Sociais	3.285.700,00	3.285.700,00	2
Contribuições Econômicas	47.300,00	47.300,00	
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	1.056.000,00	1.056.000,00	
RECEITA PATRIMONIAL	724.900,00	724.900,00	
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	215.600,00	215.600,00	
Valores Mobiliários	509.300,00	509.300,00	
RECEITA AGROPECUARIA	69.300,00	69.300,00	
Receita Agropecuária	69.300,00	69.300,00	
RECEITA INDUSTRIAL	68.200,00	68.200,00	
Receita Industrial	68.200,00	68.200,00	
RECEITA DE SERVIÇOS	1.537.800,00	1.537.800,00	
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	543.400,00	543.400,00	
Serviços e Atividades referentes à Saúde	968.000,00	968.000,00	
Serviços e Atividades Financeiras	13.200,00	13.200,00	
Outros Serviços	13.200,00	13.200,00	
TRANSFERENCIAS CORRENTES	67.430.050,00	67.430.050,00	76
Transferências da União e de suas Entidades	48.944.600,00	48.944.600,00	57
Transferências do Estado e de suas Entidades	6.991.550,00	6.991.550,00	5
Transferências do Município e suas Entidades	25.300,00	25.300,00	
Transferências de Instituições Privadas	246.400,00	246.400,00	
Transferências de Outras Instituições Públicas	11.123.200,00	11.123.200,00	14
Demais Transferências Correntes	99.000,00	99.000,00	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	117.700,00	117.700,00	
Multas administrativas, contratuais e judiciais	17.600,00	17.600,00	
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	61.600,00	61.600,00	
Demais Receitas Correntes	38.500,00	38.500,00	
RECEITAS DE CAPITAL (II)	5.780.720,00	5.780.720,00	3
ALIENAÇÃO DE BENS	246.400,00	246.400,00	
Alienação de Bens Móveis	123.200,00	123.200,00	
Alienação de Bens Imóveis	123.200,00	123.200,00	
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.534.320,00	5.534.320,00	3
Transferências da União e suas Entidades	3.943.940,00	3.943.940,00	3
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	673.200,00	673.200,00	
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	24.200,00	24.200,00	
Transferências de Instituições Privadas	119.900,00	119.900,00	
Demais Transferências de Capital	773.080,00	773.080,00	
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)</b>	<b>83.138.380,00</b>	<b>83.138.380,00</b>	<b>86</b>
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	57.755.895,00	82.438.661,40	80.904.848,63	80.767.294,54
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	35.033.150,00	44.550.856,19	43.992.185,71	43.992.185,71
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	55.440,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	22.667.305,00	37.887.805,21	36.912.662,92	36.775.108,83
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	24.485.710,00	7.047.192,41	6.365.937,43	5.920.500,10
INVESTIMENTOS	24.262.190,00	6.912.837,48	6.231.582,50	5.786.145,17
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	223.520,00	134.354,93	134.354,93	134.354,93
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	896.775,00	2.775,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)</b>	<b>83.138.380,00</b>	<b>89.488.628,81</b>	<b>87.270.786,06</b>	<b>86.687.794,64</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00

#### QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	C
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	13.500,00	407.706,46	238.887,51	238.887,51	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.500,00	407.706,46	238.887,51	238.887,51	
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	3.262,22	0,00	0,00	
INVESTIMENTOS	0,00	3.262,22	0,00	0,00	

#### QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	C
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)		
DESPESAS CORRENTES	21.039,00	517.036,95	470.338,02	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	29.368,00	0,00	
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	21.039,00	487.668,95	470.338,02	
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	

### 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	82.369.260,00	89.469.472,13	7.100.212,13	
Capital	5.780.720,00	3.208.451,04		2.572.268,96
Deduções FUNDEB	-5.011.600,00	-6.202.012,11		1.190.412,11
<b>TOTAL</b>	<b>83.138.380,00</b>	<b>86.475.911,06</b>	<b>3.337.531,06</b>	

### 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	<b>89.488.628,81</b>	<b>87.270.786,06</b>	<b>2.217.842,75</b>

### 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:

**PREF. MUN. FORMOSA DA SERRA NEGRA**

**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**

Dezembro(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Exercício de 2023

INGRESSOS				DISPÊNDIOS	
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>86.475.911,06</b>	<b>75.416.722,47</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	
<b>ORDINÁRIO</b>		<b>32.098.242,32</b>	<b>30.567.716,06</b>	<b>ORDINÁRIO</b>	
<b>VINCULADO</b>		<b>54.377.668,74</b>	<b>44.849.006,41</b>	<b>VINCULADO</b>	
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS		14.516.001,21	13.343.406,52	AUXÍLIO FINANCEIRO DA UNIÃO - PISO DA ENFERMAGEM	
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAF	9.420.274,60	9.768.104,02	9.768.104,02	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO	
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT	9.570.973,65	5.292.065,99	5.292.065,99	OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAR	491.961,91	0,00	0,00	OUTROS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	
TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	274.694,66	235.144,63	235.144,63	RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP	
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE)	0,67	981,66	981,66	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	907.506,12	344.461,29	344.461,29	TRANSF.FUNDO A FUNDO RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL-BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE DE SERVIÇOS PÚBLICOS	
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)	499.360,91	553.112,66	553.112,66	TRANSF.FUNDO A FUNDO RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL-BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS D	
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE	102.362,75	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO E GÁS NATURAL	
OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	35.652,00	35.652,00	TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS	
TRANSF.FUNDO A FUNDO RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL-BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS D	8.941.518,18	9.884.166,97	9.884.166,97	TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	
TRANSF.FUNDO A FUNDO RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL-BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE DE SERVIÇOS PÚBLICOS	0,00	182,22	182,22	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DOS ESTADOS	
TRANSF.FUNDO A FUNDO RECURSOS SUS PROVENIENTES	0,00	62.088,00	62.088,00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE)	
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU REPASSES DOS ESTADOS	0,00	59,91	59,91	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO UNIÃO - VAAT	
TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO E GÁS NATURAL	0,00	291.555,29	291.555,29	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	
TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO	4.891.252,68	1.454.427,00	1.454.427,00	TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À EDUCAÇÃO	
TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DOS ESTADOS	52,75	319.270,57	319.270,57	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL	
TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS AO SETOR CULTURAL - LC Nº 195/2022 - ART. 5º - AUDIOVISUAL	134.479,13	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE DE SERVIÇOS PÚBLICOS	
TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS AO SETOR CULTURAL - LC Nº 195/2022 - ART. 8º - DEMAIS SETORES DA CULTURA	54.475,67	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS	
RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP	34.197,63	31.931,19	31.931,19	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	2.665.183,02	2.789.685,24	2.789.685,24	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>	
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>12.577.076,94</b>	<b>10.058.346,55</b>	<b>REPASSE CONCEDIDO</b>	
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>12.577.076,94</b>	<b>10.058.346,55</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>	
REPASSE RECEBIDO		12.577.076,94	10.058.346,55	<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>	
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>11.043.481,17</b>	<b>7.724.873,12</b>	<b>RP NÃO PROCESSADOS PAGOS</b>	
<b>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>1.631.401,04</b>	<b>930.699,24</b>	<b>RP PROCESSADOS PAGOS</b>	
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		582.991,42	413.661,88	<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>	
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.048.409,62	517.037,36	<b>CONTRIBUIÇÃO AO RGPS</b>	
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>8.477.436,49</b>	<b>6.702.525,33</b>	<b>CONTRIBUIÇÃO AO RGPS</b>	
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		18.689,10	0,00	<b>ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES</b>	
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		88.010,47	0,00	<b>IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF</b>	
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		375.327,49	358.665,39	<b>IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF</b>	
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		48.841,17	0,00	<b>IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF</b>	
ISS		599,25	0,00	<b>IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF</b>	
PENSÃO ALIMENTÍCIA		75.927,98	71.883,10	<b>RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES</b>	
OUTRAS CONSIGNAÇÕES		0,00	1.369,52	<b>RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS</b>	
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		133.554,29	100.059,48	<b>RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS</b>	
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>934.643,64</b>	<b>91.648,55</b>	<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		531.690,28	91.648,55	<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO</b>	
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO		402.953,36	0,00	<b>VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO</b>	
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>7.087.794,58</b>	<b>5.508.906,41</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>7.087.794,58</b>	<b>5.508.906,41</b>	<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	
CONTA ÚNICA		1.671.612,64	2.456.587,68	<b>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</b>	
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		1.001.995,22	1.372.308,06	<b>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL</b>	
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO		63.400,13	62.791,24	<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS</b>	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		4.352.176,07	1.617.219,43	<b>CAIXA</b>	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		-1.389,48	0,00	<b>CONTA ÚNICA</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>117.184.263,75</b>	<b>98.708.848,55</b>		

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR	
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita
0 ORDINÁRIO	38.300.254,43	6.202.012,11	32.098.242,32	0,00	0,00
1 VINCULADO	54.377.668,74	0,00	54.377.668,74	0,00	0,00
540 TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	14.516.001,21	0,00	14.516.001,21	0,00	0,00
541 TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAF	9.420.274,60	0,00	9.420.274,60	0,00	0,00
542 TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT	9.570.973,65	0,00	9.570.973,65	0,00	0,00
543 TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAR	491.961,91	0,00	491.961,91	0,00	0,00
550 TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	274.694,66	0,00	274.694,66	0,00	0,00
551 TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE)	0,67	0,00	0,67	0,00	0,00
552 TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	907.506,12	0,00	907.506,12	0,00	0,00
553 TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)	499.360,91	0,00	499.360,91	0,00	0,00
569 OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE	102.362,75	0,00	102.362,75	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	8.941.518,18	0,00	8.941.518,18	0,00	0,00
605 AUXÍLIO FINANCEIRO DA UNIÃO - PISO DA ENFERMAGEM	915.561,86	0,00	915.561,86	0,00	0,00
659 OUTROS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	12.265,42	0,00	12.265,42	0,00	0,00
660 TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS	754.545,92	0,00	754.545,92	0,00	0,00
700 OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO	191.000,00	0,00	191.000,00	0,00	0,00
706 TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO	4.891.252,68	0,00	4.891.252,68	0,00	0,00
710 TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DOS ESTADOS	52,75	0,00	52,75	0,00	0,00
715 TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS AO SETOR CULTURAL - LC Nº	134.479,13	0,00	134.479,13	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. FORMOSA DA SERRA NEGRA**

**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Dezembro(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Exercício de 2023

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>		<b>2.389.043,03</b>	<b>1.950.764,14</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	
IMPOSTOS		2.160.498,68	1.818.652,78	REMUNERAÇÃO A PESSOAL	
TAXAS		64.158,60	100.180,17	ENCARGOS PATRONAIS	
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		164.385,75	31.931,19	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>	
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>		<b>2.846.009,28</b>	<b>3.055.485,93</b>	APOSENTADORIAS E REFORMAS	
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		2.519.578,72	2.800.153,82	PENSÕES	
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		326.430,56	255.332,11	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>	
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>		<b>475.612,19</b>	<b>246.592,29</b>	USO DE MATERIAL DE CONSUMO	
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		475.612,19	246.592,29	SERVIÇOS	
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>783.672,38</b>	<b>616.073,71</b>	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>	
JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	100,00	JUROS E ENCARGOS DE MORA	
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		783.672,38	615.973,71	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>98.653.615,99</b>	<b>85.394.623,72</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>	
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		12.577.076,94	10.058.346,55	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		86.076.539,05	75.336.277,17	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>446.189,24</b>	<b>377,78</b>	<b>TRIBUTÁRIAS</b>	
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		446.189,24	377,78	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>105.504.147,11</b>	<b>91.763.917,57</b>	CONTRIBUIÇÕES	
				<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)		
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>5.786.145,11</b>
INVESTIMENTOS		5.786.145,11
<b>DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO</b>		<b>134.354,90</b>

### 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 superávit de R\$ 5.900.265,79 (cinco milhões novecentos mil duzentos sessenta e cinco reais setenta e nove centavos) conforme o quadro acima.

### 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



**PREFEITURA MUNICIPAL DE FORMOSA DA SERRA NEGRA**  
**CNPJ Nº 01.616.684/0001-13**  
**Av. Joao da Mata e Silva S/Nº - Vila Viana**  
**Cep: 65.943-000 Formosa da Serra Negra – MA**

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. FORMOSA DA SERRA NEGRA**

**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFSS

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>8.549.567,32</b>	<b>6.900.903,16</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		7.843.312,57	7.087.794,58	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		6.815.257,55	7.089.184,06	PESSOAL A PAGAR	
REDE BANCÁRIA - ARRECADADO	F	88,33	63.400,13	PESSOAL A PAGAR	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	F	4.882.821,34	4.352.176,07	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	
CONTA ÚNICA	F	1.913.994,98	1.671.612,64	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>	
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	18.352,90	1.001.995,22	FORNECEDORES NACIONAIS	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA		1.028.055,02	-1.389,48	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	1.028.055,02	-1.389,48	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>-339.142,00</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>	
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		0,00	-339.142,00	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO</b>	
CRÉDITOS DECORRENTES DE OUTRAS TRANSFERÊNCIAS	P	0,00	-339.142,00	PIS/PASEP A RECOLHER	
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>338.020,47</b>	<b>107.238,75</b>	<b>ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		26.431,24	26.431,24	VALORES RESTITUÍVEIS	
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	P	26.431,24	26.431,24	CONSIGNAÇÕES	
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>311.589,23</b>	<b>80.807,51</b>	CONSIGNAÇÕES	
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	676.698,28	80.807,51	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	F	-365.109,05	0,00	DIARIAS A PAGAR	
<b>ESTOQUES</b>		<b>366.634,28</b>	<b>43.411,83</b>	<b>TOTAL PASSIVO</b>	
<b>ALMOXARIFADO</b>		<b>366.634,28</b>	<b>43.411,83</b>		
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	41.263,38	0,00		
MATERIAL DE CONSUMO	P	294.237,51	40.950,93		
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	17.133,39	2.460,90		
AUTOPEÇAS	P	14.000,00	0,00		
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>		<b>1.600,00</b>	<b>1.600,00</b>	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	
				ESPECIFICAÇÃO	Nota
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	
				RESULTADOS ACUMULADOS	

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFSS

ATIVO				PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota
COMUNICAÇÃO					
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	197.061,65	105.773,68		
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	132.425,04	118.732,46		
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>12.961.791,97</b>	<b>8.149.119,82</b>		
INSTALAÇÕES	P	406.647,48	406.647,48		
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	11.155.144,49	6.342.472,34		
BENS DE USO ESPECIAL	P	1.400.000,00	1.400.000,00		

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota
ATIVO FINANCEIRO		8.154.901,80	7.168.602,09	PASSIVO FINANCEIRO (4.092.912,21)+RP não Proc.(768.572,59)	
ATIVO PERMANENTE		15.652.145,45	9.203.635,83	PASSIVO PERMANENTE	

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO	
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>18.000,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>	
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	
DIREITOS CONTRATUAIS		18.000,00	18.000,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFSS

ATIVO				PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>8.154.901,80</b>	<b>7.168.602,09</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		7.843.312,57	7.087.794,58	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENC	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		6.815.257,55	7.089.184,06	PESSOAL A PAGAR	
REDE BANCARIA - ARRECADAÇÃO		88,33	63.400,13	PESSOAL A PAGAR	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL		4.882.821,34	4.352.176,07	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	
CONTA ÚNICA		1.913.994,98	1.671.612,64	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PR</b>	
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		18.352,90	1.001.995,22	FORNECEDORES NACIONAIS	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA		1.028.055,02	-1.389,48	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.028.055,02	-1.389,48	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>	
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>311.589,23</b>	<b>80.807,51</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO</b>	
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		311.589,23	80.807,51	PIS/PASEP A RECOLHER	
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		676.698,28	80.807,51	<b>ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURT</b>	
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO		-365.109,05	0,00	<b>VALORES RESTITUIVEIS</b>	
				CONSIGNAÇÕES	
				CONSIGNAÇÕES	
<b>TOTAL</b>		<b>8.154.901,80</b>	<b>7.168.602,09</b>	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	
				DIARIAS A PAGAR	
				<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>	
				<b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>	

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFSS

ATIVO				PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>394.665,52</b>	<b>-267.698,93</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	-339.142,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		0,00	-339.142,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PR</b>	
CRÉDITOS DECORRENTES DE OUTRAS TRANSFERÊNCIAS		0,00	-339.142,00	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDIN	
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>26.431,24</b>	<b>26.431,24</b>	<b>TOTAL</b>	
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		26.431,24	26.431,24		
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL		26.431,24	26.431,24		
<b>ESTOQUES</b>		<b>366.634,28</b>	<b>43.411,83</b>		
<b>ALMOXARIFADO</b>		<b>366.634,28</b>	<b>43.411,83</b>		
MATERIAL DE CONSUMO		294.237,51	40.950,93		
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS		17.133,39	2.460,90		
AUTOPEÇAS		14.000,00	0,00		
MATERIAL DE EXPEDIENTE		41.263,38	0,00		
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>		<b>1.600,00</b>	<b>1.600,00</b>		
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR		1.600,00	1.600,00		
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR - CONSOLIDAÇÃO		1.600,00	1.600,00		
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>15.257.479,93</b>	<b>9.471.334,76</b>		
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>15.257.479,93</b>	<b>9.471.334,76</b>		
<b>BENS MOVEIS</b>		<b>2.295.687,96</b>	<b>1.322.214,94</b>		
BENS DE INFORMÁTICA		507.568,62	496.027,62		
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		653.222,41	373.760,94		
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		113.690,24	18.690,24		
VEÍCULOS		691.720,00	209.230,00		
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		197.061,65	105.773,68		

**D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO**

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DEFICIT
			ATUAL
000	<b>SEM ESPECIFICAÇÃO</b>		<b>1.300.571,90</b>
	Sem Especificação		1.300.571,90
0-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-RECURSOS ORDINÁRIOS</b>		<b>-1.835.692,21</b>
	Sem Especificação		-1.835.692,21
01-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS VINC. à EDUCAÇÃO</b>		<b>-1.138.339,19</b>
	Sem Especificação		-1.138.339,19
500-0	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-RECURSOS Não VINCULADOS DE IMPOSTOS</b>		<b>-3.355,94</b>
0	Recursos Ordinários		-1.129,29
500	Recursos não vinculados de Impostos		-721,83
501	Outros Recursos não Vinculados		-1.504,82
500-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-RECURSOS Não VINCULADOS DE IMPOSTOS</b>		<b>-23.286.342,88</b>
0	Recursos Ordinários		-23.349.979,37
1001	Recursos Ordinários - Recursos do Exercício Corrente		64.286,49
1500	Recursos não vinculados de Impostos (Exerc. Corrente)		-650,00
500-01	<b>RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS VINC. à EDUCAÇÃO-RECURSOS Não VINCULADOS DE IMPOSTOS</b>		<b>939.335,89</b>
1001	Recursos Ordinários - Recursos do Exercício Corrente		770,00
1290	Outros Recursos Destinados à Saúde - Recursos do Exercício Corrente		8.565,89
500-03	<b>CONTR. PARA O RPPS: PATRONAL, DOS SERVIDORES, COMPENSAÇÃO FINANCEIRA-RECURSOS Não VINCULADOS DE IMPOSTOS</b>		<b>789.955,60</b>
0	Recursos Ordinários		763.055,60
1410	Recursos destinados ao RPPS - Plano Previdenciário - Recursos do Exercício Corrente		-23.100,00
500-04	<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO-RECURSOS Não VINCULADOS DE IMPOSTOS</b>		<b>202.158,09</b>
0	Recursos Ordinários		7.500,00
1001	Recursos Ordinários - Recursos do Exercício Corrente		194.658,09
500-05	<b>COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB-RECURSOS Não VINCULADOS DE IMPOSTOS</b>		<b>-1.465.018,47</b>
1290	Outros Recursos Destinados à Saúde - Recursos do Exercício Corrente		-1.465.018,47
500-18	<b>TRANSF. DO FUNDEB P/ APLICAÇÃO NA REMUNERAÇÃO DOS PROF. DO MAGISTÉRIO-RECURSOS Não VINCULADOS DE IMPOSTOS</b>		<b>1.054.498,38</b>
1112	Transferências do FUNDEB 60% - Recursos do Exercício Corrente		1.054.498,38
500-19	<b>TRANSF. DO FUNDEB P/ APLICAÇÃO EM OUTRAS DESPESAS DA EDUCAÇÃO BÁSICA-RECURSOS Não VINCULADOS DE IMPOSTOS</b>		<b>-57.291,64</b>
1113	Transferências do FUNDEB 40% - Recursos do Exercício Corrente		-57.291,64
500-29	<b>TRANSF. DE RECURSOS DO FUNDO NAC. DE ASSISTÊNCIA SOCIAL (FNAS)-RECURSOS Não VINCULADOS DE IMPOSTOS</b>		<b>-231.783,39</b>

541-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAF</b>	<b>-27.368,00</b>
0	Recursos Ordinários	-27.368,00
542-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT</b>	<b>-627.897,39</b>
0	Recursos Ordinários	-627.897,39
550-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO</b>	<b>69.144,11</b>
0	Recursos Ordinários	69.144,11
552-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)</b>	<b>-827,26</b>
0	Recursos Ordinários	-827,26
569-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE</b>	<b>102.362,75</b>
1569	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Exerc.Corrente)	102.362,75
600-0	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - OUTROS</b>	<b>-157.606,86</b>
0	Recursos Ordinários	-157.606,86
600-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - SEM ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>-61.000,00</b>
0	Sem Especificação	544.651,17
0	Recursos Ordinários	-1.236.471,91
605-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-AUXÍLIO FINANCEIRO DA UNIÃO - PISO DA ENFERMAGEM</b>	<b>112.937,78</b>
1600	Transf.Fundo a Fundo Recursos do SUS provenientes do Governo Federal-Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Exerc.Corrente)	112.937,78
634-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À SAÚDE</b>	<b>-1.504,82</b>
0	Recursos Ordinários	-1.504,82
636-0	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À SAÚDE</b>	<b>-193.778,30</b>
0	Recursos Ordinários	-193.778,30
659-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-OUTROS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE</b>	<b>-4.388.155,08</b>
0	Recursos Ordinários	-4.388.155,08
660-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS</b>	<b>2.941,60</b>
660	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	2.941,60
660-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS</b>	<b>223.042,95</b>
0	Sem Especificação	-0,54
0	Recursos Ordinários	-26.956,51
1660	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Exerc.Corrente)	250.000,00
700-0	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO</b>	<b>40.843,00</b>
702-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DOS MUNICÍPIOS</b>	<b>-63.504,06</b>
0	Recursos Ordinários	-63.504,06
706-0	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO</b>	<b>719.482,76</b>
706	Transferência Especial da União	719.482,76
715-0	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS AO SETOR CULTURAL - LC Nº 195/2022 - ART. 5º - AUDIOVISUAL</b>	<b>139.233,06</b>
706	Transferência Especial da União	139.233,06
716-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS AO SETOR CULTURAL - LC Nº 195/2022 - ART. 8º - DEMAIS SETORES DA CULTURA</b>	<b>56.401,42</b>
1706	Transferência Especial da União (Exerc.Corrente)	56.401,42
751-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP</b>	<b>-1.400,00</b>
0	Recursos Ordinários	-1.400,00
799-0	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-OUTRAS VINCULAÇÕES LEGAIS</b>	<b>-782,99</b>
0	Recursos Ordinários	-782,99
800-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)</b>	<b>-19.244,00</b>
0	Recursos Ordinários	-19.244,00
869-0	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-OUTROS RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>-288.281,31</b>
0	Recursos Ordinários	-287.873,85
869	Outros recursos extraorçamentários	-407,46
869-00	<b>RECURSOS ORDINÁRIOS-OUTROS RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>31.198.213,01</b>
-	Sem Especificação	-3.012.294,36

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

### 3.4.1 ATIVO

#### 6.4.1.1 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.

##### 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 fluante.

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

## **4. Demais Resultados**



PREFEITURA MUNICIPAL DE FORMOSA DA SERRA NEGRA  
CNPJ Nº 01.616.684/0001-13  
Av. Joao da Mata e Silva S/Nº - Vila Viana  
Cep: 65.943-000 Formosa da Serra Negra – MA

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\$ 8.950.157,17 (oito milhões novecentos e cinquenta mil cento cinquenta e sete reais dezessete 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\$ 35.420.815,91 (trinta e cinco milhões quatrocentos e vinte mil oitocentos e quinze reais noventa e um centavos), correspondendo ao percentual de 25,27%, 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\$ 33.999.211,37 (trinta e três milhões novecentos noventa e nove mil duzentos e onze reais trinta e sete centavos) incluindo rendimento de aplicação de R\$ 221.545,38 (duzentos vinte e um mil quinhentos quarenta e cinco reais trinta e oito centavos), o Município de Formosa da Serra Negra aplicou a título de remuneração dos profissionais da educação básica o percentual de **74,92%** que corresponde a R\$ 25.102.189,73 (vinte e cinco milhões cento e dois mil cento oitenta e nove reais setenta e três centavos), em cumprimento aos dispositivos legais e constitucionais.

No tocante aos recursos do FUNDEB há ainda que se registrar o ingresso de R\$ 9.570.973,65 (nove milhões quinhentos setenta mil novecentos setenta e três reais sessenta e cinco centavos) oriundo de Complementação da União VAAT, deste montante terá aplicação mínima de 50% na educação infantil sendo aplicado o montante de R\$ 5.569.049,96 (cinco milhões quinhentos sessenta e nove mil quarenta e nove reais noventa e seis centavos), correspondendo a 58,19%.

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\$ 1.439.122,21 (um milhão quatrocentos trinta e nove mil cento vinte e dois reais vinte e um centavos) correspondendo a 15,04%.

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 Formosa da Serra Negra efetuou um total de despesas em saúde no exercício de 2023 de R\$ 19.344.970,36 (dezenove milhões trezentos quarenta e quatro mil novecentos e setenta reais trinta e seis centavos), havendo que se subtrair desse as despesas executadas com recursos provenientes de transferências de outros entes, cuja aplicação é vinculada, ou seja, valores não computados no cálculo do mínimo. Sendo assim foi aplicado em ASPS com recursos próprios, oriundos de impostos e transferências o montante de R\$ 5.727.879,60 (cinco milhões setecentos vinte e sete mil oitocentos setenta e nove reais sessenta centavos), correspondendo a **17,23%** 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\$ 33.237.045,40 (trinta e três milhões duzentos trinta e sete mil quarenta e cinco reais quarenta centavos).

#### **4.3 - Das Despesas com Pessoal**

O total das despesas com pessoal, ao final do exercício, no valor de R\$ 40.515.607,24 (quarenta milhões quinhentos e quinze mil seiscentos e sete reais vinte e quatro centavos), correspondeu a **50,17%** da Receita Corrente Líquida ajustada apurada no exercício que foi de R\$ 80.751.579,61 (oitenta milhões setecentos cinquenta e um mil quinhentos setenta e nove reais sessenta e um centavos), cumprindo os limites estabelecidos pela Lei Complementar n.º 101, de 4 de maio de 2000, que disciplina os limites das despesas 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.

Formosa da Serra Negra/MA, 31 de dezembro de 2023.

  
**CIRINEU RODRIGUES COSTA**  
Prefeito Municipal



PREFEITURA MUNICIPAL DE FORMOSA DA SERRA NEGRA

CNPJ Nº 01.616.684/0001-13

Av. Joao da Mata e Silva S/Nº - Vila Viana

Cep: 65.943-000 Formosa da Serra Negra – MA

À

Sua Excelência o Senhor

**Marcelo Tavares**

MD. Conselheiro Presidente do

Egrégio Tribunal de Contas do Estado do Maranhão

São Luís – MA.