



ESTRUTURA E ANÁLISE DE CONSISTÊNCIA DAS DCASP

De acordo com o MCASP da STN

Prof. Francisco Glauber Lima Mota

Email: motaglauber@gmail.com

- **Visão geral das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público**
- **Balanço Orçamentário**
- **Balanço Financeiro**
- **Demonstração dos Fluxos de Caixa**
- **Balanço Patrimonial**
- **Demonstração das Variações Patrimoniais**
- **Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido**



VISÃO GERAL DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

A Lei 4.320/64, em seu art. 101, estabelece que os resultados gerais do exercício serão demonstrados no:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO FINANCEIRO

Além desses balanços, o MCASP da STN dispõe que as demonstrações contábeis compreendem ainda:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO – DMPL

As **Notas Explicativas** integram as respectivas demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - O ENFOQUE DO MCASP

GESTÃO PATRIMONIAL	ESTÁTICA PATRIMONIAL	BALANÇO PATRIMONIAL	ESTOQUE DE CIRCULANTES E DE NÃO CIRCULANTES	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	ATIVO MENOS PASSIVO	REGIME DE COMPETÊNCIA
	DINÂMICA PATRIMONIAL	DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	FLUXO DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS X FLUXO DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	RESULTADO PATRIMONIAL	RECEITA AUFERIDA MENOS DESPESA INCORRIDA	
		DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PL	FLUXO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	DINÂMICA ORÇAMENTÁRIA	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	FLUXO ORÇAMENTÁRIO DE PREVISÃO E DE EXECUÇÃO	RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	RECEITA ARRECADADA MENOS DESPESA EMPENHADA	REGIME DE ARRECAÇÃO E EMPENHO
GESTÃO FINANCEIRA	DINÂMICA FINANCEIRA	BALANÇO FINANCEIRO	FLUXO ORÇAMENTÁRIO E FLUXO EXTRAORÇAMENTÁRIO	RESULTADO FINANCEIRO	INGRESSOS MENOS DISPÊNDIOS	REGIME DE CAIXA
		DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	FLUXO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA DE OPERAÇÕES, DE INVESTIMENTOS E DE FINANCIAMENTOS	GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	INGRESSOS MENOS DISPÊNDIOS	

DCASP x PCASP

DCASP	PCASP	
Balço Patrimonial	1 Ativo 1.1 Ativo Circulante 1.2 Ativo Não Circulante	2 Passivo e Patrimônio Líquido 2.1 Passivo Circulante 2.2 Passivo Não Circulante 2.3 Patrimônio Líquido
DVP	3 Variações Patrimoniais Diminutivas 3.1 Pessoal e Encargos 3.2 Benefícios Previd e Assistenciais 3.3 Uso de Bens, Serv e Cons Cap Fixo 3.4 VPD – Financeiras 3.5 Transferências Concedidas 3.6 Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos 3.7 Tributárias 3.8 Custo de Mercadorias Vendidas, de Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados 3.9 Outras VPD	4 Variações Patrimoniais Aumentativas 4.1 Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria 4.2 Contribuições 4.3 Explor e Venda de Bens, Serv e Direitos 4.4 VPA – Financeiras 4.5 Transferências Recebidas 4.6 Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos 4.9 Outras VPA
Balço Orçamentário	5 Controle da Aprov Planej e Orçamento 5.2 Orçamento Aprovado 5.3 Inscrição de Restos a Pagar	6 Controle da Exec Planej e Orçamento 6.2 Execução do Orçamento 6.3 Execução de Restos a Pagar
Balço Financeiro	?	?
DFC	?	?

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis determina que a comparação dos valores orçados com os valores realizados decorrentes da execução do orçamento deve ser incluída nas demonstrações contábeis das entidades que publicam seu orçamento aprovado, obrigatória ou voluntariamente, para fins de cumprimento das obrigações de prestação de contas e responsabilização (*accountability*) das entidades do setor público.

De acordo com o MCASP, o BO é composto por:

Quadro Principal;

Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e

Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

**ESTRUTURA DO
BALANÇO
ORÇAMENTÁRIO
QUADRO
PRINCIPAL

RECEITAS**

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO				EXERCÍCIO: 20XX
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO	PREVISÃO	RECEITAS	SALDO
	INICIAL	ATUALIZADA	REALIZADAS	
	(a)	(b)	(c)	(d=c-b)
Receitas Correntes (I)				
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria				
Receita de contribuições				
Receita patrimonial				
Receita agropecuária				
Receita industrial				
Receita de serviços				
Transferências correntes				
Outras receitas correntes				
Receitas de Capital (II)				
Operações de crédito				
Alienação de bens				
Amortizações de empréstimos				
Transferências de capital				
Outras receitas de capital				
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)				
Operações de Crédito/Refinanciamento (IV)				
Operações de crédito internas				
Operações de crédito externas				
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)				
Déficit (VI)				
TOTAL (VII) = (V + VI)				
Saldos de Exercícios Anteriores				
Recursos arrecadados em exercícios anteriores				
Superávit financeiro				
Reabertura de créditos adicionais				

**ESTRUTURA DO
BALANÇO
ORÇAMENTÁRIO
QUADRO
PRINCIPAL**

DESPESAS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADA	DESPESA PAGA	SALDO DA DOTAÇÃO
	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)=(f-g)
Despesas Correntes (VIII)						
Pessoal e encargos sociais						
Juros e encargos da dívida						
Outras despesas correntes						
Despesas de Capital (IX)						
Investimentos						
Inversões financeiras						
Amortização da dívida						
Reserva de Contingência (X)						
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)= (VIII+IX+X)						
Amortização da Dívida/Refinanciamento (XII)						
Amortização da dívida Interna						
Amortização da dívida Externa						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII = (XI+XII)						
Superávit (XIV)						
TOTAL (XV) = (XIII+ XIV)						
Reserva do RPPS						

ESTRUTURA DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS				EXERCÍCIO: 20XX		
	INCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
DESPESAS CORRENTES						
Pessoal e encargos sociais						
Juros e encargos da dívida						
Outras despesas correntes						
DESPESAS DE CAPITAL						
Investimentos						
Inversões financeiras						
Amortização da dívida						
TOTAL						

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS EXERCÍCIO: 20XX

	INCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
DESPESAS CORRENTES					
Pessoal e encargos sociais					
Juros e encargos da dívida					
Outras despesas correntes					
DESPESAS DE CAPITAL					
Investimentos					
Inversões financeiras					
Amortização da dívida					
TOTAL					

PREFEITURA MUNICIPAL JOSE BONIFACIO**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

Exercício de 2022

DEZEMBRO(31/12/2022)

Pag.: 1 de 2

CONSOLIDADO

RECEITAS ORÇAMENTARIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	141.200.000,00	156.881.895,90	157.788.850,73	906.954,83
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	27.763.850,00	33.900.850,00	32.440.458,23	-1.460.391,77
Impostos	21.427.000,00	26.518.000,00	25.235.292,03	-1.282.707,97
Taxas	6.336.850,00	7.382.850,00	7.205.166,20	-177.683,80
RECEITA PATRIMONIAL	691.000,00	1.258.962,53	2.990.562,48	1.731.599,95
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	199.000,00	199.000,00	113.955,76	-85.044,24
Valores Mobiliários	480.000,00	1.047.962,53	2.876.606,72	1.828.644,19
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou	12.000,00	12.000,00	0,00	-12.000,00
RECEITA DE SERVIÇOS	7.910.000,00	7.910.000,00	7.495.368,32	-414.631,68
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	7.575.000,00	7.575.000,00	7.265.873,51	-309.126,49
Outros Serviços	335.000,00	335.000,00	229.494,81	-105.505,19
TRANSFERENCIAS CORRENTES	104.680.150,00	113.657.083,37	114.673.670,60	1.016.587,23
Transferências da União e de suas Entidades	40.317.150,00	46.980.735,65	48.258.620,39	1.277.884,74
Transferências do Estado e de suas Entidades	46.363.000,00	47.541.347,72	47.322.946,95	-218.400,77
Transferências de Outras Instituições Públicas	18.000.000,00	19.135.000,00	19.092.103,26	-42.896,74
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	155.000,00	155.000,00	188.791,10	33.791,10
Multas administrativas, contratuais e judiciais	15.000,00	15.000,00	9.471,79	-5.528,21
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	70.000,00	70.000,00	93.030,74	23.030,74
Demais Receitas Correntes	70.000,00	70.000,00	86.288,57	16.288,57
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	31.082.485,71	27.651.541,85	-3.430.943,86
OPERAÇÕES DE CREDITO	0,00	22.000.000,00	22.000.000,00	0,00
Operações de Crédito	0,00	22.000.000,00	22.000.000,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	836.885,71	700.041,85	-136.843,86
Alienação de Bens Imóveis	0,00	836.885,71	700.041,85	-136.843,86
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	8.245.600,00	4.951.500,00	-3.294.100,00
Transferências da União e suas Entidades	0,00	102.600,00	100.000,00	-2.600,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	0,00	8.143.000,00	4.851.500,00	-3.291.500,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	141.200.000,00	187.964.381,61	185.440.392,58	-2.523.989,03
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)	141.200.000,00	187.964.381,61	185.440.392,58	-2.523.989,03
DEFICIT (VI)			13.861.363,03	
TOTAL (VII) = (V+VI)	141.200.000,00	187.964.381,61	199.301.755,61	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	18.055.734,50	18.055.734,50	
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)		0,00	0,00	
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	
Superávit Financeiro		18.055.734,50	18.055.734,50	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

Exercício de 2022

DEZEMBRO(31/12/2022)

Pag.: 2 de 2

DESPESAS ORÇAMENTARIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	139.036.300,00	163.972.870,37	159.805.608,27	157.569.729,71	154.889.583,79	4.167.262,10
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	73.996.500,00	78.702.321,48	77.031.326,99	77.031.326,99	75.641.757,85	1.670.994,49
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.000.000,00	2.211.317,67	2.211.317,67	2.211.317,67	2.211.317,67	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	63.039.800,00	83.059.231,22	80.562.963,61	78.327.085,05	77.036.508,27	2.496.267,61
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	2.006.100,00	45.650.255,91	39.496.147,34	35.671.048,98	35.462.774,93	6.154.108,57
INVESTIMENTOS	906.100,00	44.543.779,88	38.389.671,31	34.564.572,95	34.356.298,90	6.154.108,57
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.100.000,00	1.106.476,03	1.106.476,03	1.106.476,03	1.106.476,03	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	157.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	141.200.000,00	209.623.126,28	199.301.755,61	193.240.778,69	190.352.358,72	10.321.370,67
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)	141.200.000,00	209.623.126,28	199.301.755,61	193.240.778,69	190.352.358,72	10.321.370,67
SUPERÁVIT (XIV)			0,00			
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	141.200.000,00	209.623.126,28	199.301.755,61	193.240.778,69	190.352.358,72	10.321.370,67

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	12.000,00	673.664,55	638.281,98	621.926,34	9.500,00	54.238,21
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	12.000,00	673.664,55	638.281,98	621.926,34	9.500,00	54.238,21
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	656.142,63	656.137,59	656.137,59	5,04	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	656.142,63	656.137,59	656.137,59	5,04	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	12.000,00	1.329.807,18	1.294.419,57	1.278.063,93	9.505,04	54.238,21

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	16.724,24	2.509.236,54	2.509.236,54	16.724,24	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	1.182.071,91	1.182.071,91	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	16.724,24	1.327.164,63	1.327.164,63	16.724,24	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	92.696,34	92.696,34	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	92.696,34	92.696,34	0,00	0,00
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	16.724,24	2.601.932,88	2.601.932,88	16.724,24	0,00

A função básica da gestão financeira é definir o fluxo de caixa para **prover recursos suficientes e tempestivos** para saldar compromissos a pagar.

O BF assume papel preponderante, pois guarda informações valiosas para a projeção de futuros fluxos de caixa.

A **gestão do fluxo de caixa** deve exercer controle sobre os ingressos e dispêndios, tornando possível **antecipar eventual excesso ou escassez de caixa** e contribuir para confiáveis tomadas de decisão na aplicação de excesso de caixa no mercado financeiro.



“O balanço financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias, os recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.”
(caput do art. 103 da Lei nº 4.320/64)

BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

BALANÇO FINANCEIRO

Exercício: 20XX

INGRESSOS

Nota

Exercício Atual

Exercício Anterior

Receita Orçamentária (I)

Ordinária

Vinculada

Recursos Vinculados à Educação

Recursos Vinculados à Saúde

Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS

Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS

Recursos Vinculados à Assistência Social

(...)

Outras Destinações de Recursos

Transferências Financeiras Recebidas (II)

Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária

Transferências Recebidas Independentes da Execução Orçamentária

Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS

Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS

Recebimentos Extraorçamentários (III)

Inscrição de Restos a Pagar Não Processados

Inscrição de Restos a Pagar Processados

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

Outros Recebimentos Extraorçamentários

Saldo do Exercício Anterior (IV)

Caixa e Equivalentes de Caixa

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

TOTAL (V) = (I+II+III+IV)

DISPÊNDIOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)			
Ordinária			
Vinculada			
Recursos Vinculados à Educação			
Recursos Vinculados à Saúde			
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS			
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS			
Recursos Vinculados à Assistência Social			
(...)			
Outras Destinações de Recursos			
Transferências Financeiras Concedidas (VII)			
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária			
Transferências Concedidas Independentes da Execução Orçamentária			
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS			
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS			
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)			
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados			
Pagamentos de Restos a Pagar Processados			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
Outros Pagamentos Extraorçamentários			
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)			
Caixa e Equivalentes de Caixa			
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)			



CONSOLIDADO

Pág.: 1

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2022)

RECEITA		DESPESA	
TÍTULOS	VALOR	TÍTULOS	VALOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	185.440.392,58	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	199.301.755,61
Ordinária	137.202.549,77	Ordinária	76.264.976,75
Vinculada	48.237.842,81	Vinculada	123.036.778,86
CONVÊNIOS COM RECURSOS ORDINÁRIOS	25.135.900,87	CONVÊNIOS COM RECURSOS ORDINÁRIOS	26.946.883,23
ALIENAÇÃO DE BENS	730.809,23	ALIENAÇÃO DE BENS	882.034,09
CIDE-CONTRIB.INTERV.NO DOMÍNIO ECONÔMICO	37.738,86	CIDE-CONTRIB.INTERV.NO DOMÍNIO ECONÔMICO	37.754,60
ROYALTIES EXPLORAÇÃO PETRÓLEO/GÁS NATURA	1.689.745,52	ROYALTIES EXPLORAÇÃO PETRÓLEO/GÁS NATURA	1.689.788,94
EDUCAÇÃO	257.030,51	EDUCAÇÃO	258.557,52
EDUCAÇÃO INFANTIL	16.447,87	EDUCAÇÃO INFANTIL - CRECHE	4.448.881,27
EDUCAÇÃO INFANTIL - CRECHE	788,44	EDUCAÇÃO INFANTIL - PRÉ-ESCOLA	2.958.274,75
ENSINO FUNDAMENTAL	7.318.057,32	ENSINO FUNDAMENTAL	15.653.699,86
REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	44.407,82	ENSINO MÉDIO	857.187,42
ENSINO MÉDIO	279.515,14	EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO/PROF.EDUCAÇÃO	8.581.558,01
EDUCAÇÃO-FUNDEB	19.092.103,26	EDUC. FUNDEB-MAGIST/PROF.EDUC.-CRECHE	5.974.010,99
REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	97.283,87	EDUC. FUNDEB-MAGIST/PROF.EDUC.-PRÉ ESCOL	4.853.827,93
SAÚDE	1.670.452,45	SAÚDE	1.799.009,73
ATENÇÃO BÁSICA	5.585.117,03	ATENÇÃO BÁSICA	5.485.180,24
ATENÇÃO DE MÉDIA/ALTA COMPLEX.AMBUL/HOSP	1.148.014,04	ATENÇÃO DE MÉDIA/ALTA COMPLEX.AMBUL/HOSP	1.148.127,62
VIGILÂNCIA EM SAÚDE	1.507.305,37	VIGILÂNCIA EM SAÚDE	438.154,77
ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	186.249,38	ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	173.272,27
GESTÃO DO SUS	16.115,93	GESTÃO DO SUS	4.074,35
REMUNERAÇÃO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	6.059,13	SAÚDE-GERAL	30.117.764,06
RECURSOS PARA COMBATE AO CORONAVIRUS	320.596,44	RECURSOS PARA COMBATE AO CORONAVIRUS	859.443,05
VENC. AG. COM. SAÚDE E AG. COMB. ENDEMIA	840.553,19	VENC. AG. COM. SAÚDE E AG. COMB. ENDEMIA	837.792,86
BLOCO INVEST.REDE DE SERVIÇOS DE SAÚDE	853,64	SAÚDE-TAXAS	745.877,44
TRÂNSITO	95.592,24	BLOCO INVEST.REDE DE SERVIÇOS DE SAÚDE	10.845,84
ASSISTÊNCIA SOCIAL	545.567,24	TRÂNSITO	92.342,13
ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	57.710,26	ASSISTÊNCIA SOCIAL	755.288,54
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	-18.400.179,64	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	7.915.407,55
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	4.330.000,00	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	4.330.000,00
REPASSE RECEBIDO	4.330.000,00	REPASSE CONCEDIDO	4.330.000,00
EXTRA-ORÇAMENTARIA(218810000)	55.151.228,05	EXTRA-ORÇAMENTARIA(218810000)	49.932.069,57
		RESTOS A PAGAR (Liquidados no período)	3.879.996,81
		RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO LIQUIDADO E PAGO	1.278.063,93
		RESTOS A PAGAR PROCESSADO E PAGO	2.601.932,88


PREFEITURA MUNICIPAL JOSE BONIFACIO

AVENIDA SÃO JOÃO Nº 72 - CENTRO

45141132/0001-71

Exercício: 2022

CONSOLIDADO

Pág.: 2

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2022)

RECEITA			DESPESA		
TÍTULOS	VALOR		TÍTULOS	VALOR	
RESTOS A PAGAR (INSCRIÇÃO)		8.949.396,89	DEPÓSITOS		14.203.983,02
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	6.060.976,92		ISS (F)	4.473,73	
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	2.888.419,97		IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF (F)	255.927,26	
DEPÓSITOS		14.388.077,91	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS (F)	5.162.394,19	
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS (F)	5.246.144,34		OUTROS DEPÓSITOS (F)	26.229,15	
OUTROS DEPÓSITOS (F)	26.139,15		DEPÓSITOS DE TERCEIROS (F)	490.712,89	
DEPÓSITOS DE TERCEIROS (F)	606.852,10		OUTROS CONSIGNATÁRIOS (F)	32.420,70	
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF (F)	255.927,26		DEPÓSITOS E CAUÇÕES (F)	103.442,61	
ISS (F)	4.473,73		RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (F)	5.034.700,94	
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (F)	5.104.210,58		PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MEDICA (F)	2.974.595,11	
DEPÓSITOS E CAUÇÕES (F)	0,00		PENSÃO ALIMENTÍCIA (F)	118.873,89	
OUTROS CONSIGNATÁRIOS (F)	32.016,77		RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES (F)	212,55	
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MEDICA (F)	2.993.227,54		OUTRAS MOVIMENTAÇÕES EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS		31.848.089,74
PENSÃO ALIMENTÍCIA (F)	118.873,89		Conforme Anexo 13-A	31.848.089,74	
RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES (F)	212,55				
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS		31.813.753,25	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		15.756.446,48
Conforme Anexo 13-A	31.813.753,25		DISPONÍVEL		15.756.446,48
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		24.398.651,03	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS (F)	14.262.656,41	
DISPONÍVEL		24.398.651,03	DEPÓSITOS CONSIGNADOS (F)	1.200.276,44	
CAIXA (F)	129,20		OUTROS VALORES RESTITUIVEIS (F)	293.513,63	
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS (F)	24.398.521,83		TOTAL		269.320.271,66
TOTAL		269.320.271,66			

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO SETOR PÚBLICO

Inciso II do art. 50 da LRF:

“Art. 50. Além de obedecer às demais normas de contabilidade pública, a escrituração das contas públicas observará as seguintes:

II - a despesa e a assunção de compromisso serão registradas segundo o regime de competência, apurando-se, em caráter complementar, o resultado dos fluxos financeiros pelo regime de caixa;”

Conforme a NBC TSP 12 - Demonstração dos Fluxos de Caixa, a DFC apresenta as entradas e saídas de caixa, classificando-as em fluxos operacional, de investimento e de financiamento e identificando:

- a. as fontes de **geração** dos fluxos de entrada de caixa;
- b. os itens de **consumo** de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e
- c. o **saldo** do caixa na data das demonstrações contábeis.

Essa técnica é útil para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão.

QUADRO PRINCIPAL

Exercício: 20XX

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
--	------	-----------------	--------------------

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS
Ingressos

Receita Tributária
 Receita de Contribuições
 Receita Patrimonial
 ...

Desembolsos

Pessoal e demais despesas
 Juros e encargos da dívida
 Transferências concedidas
 ...

Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO
Ingressos

Alienação de Bens
 Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos
 ...

Desembolsos

Aquisição de ativo não circulante
 Concessão de empréstimos e financiamentos
 ...

Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO
Ingressos

Operações de crédito
 Integralização do capital social de empresas dependentes
 Outros ingressos de financiamentos

Desembolsos

Amortização/Refinanciamento da dívida
 Outros desembolsos de financiamentos

Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)

GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (I+II+III)

Caixa e Equivalentes de caixa inicial

Caixa e Equivalentes de caixa final

O Balanço Patrimonial demonstrará:

I - O Ativo Financeiro;

II - O Ativo Permanente;

III - O Passivo Financeiro;

IV - O Passivo Permanente;

V - O Saldo Patrimonial;

VI - As Contas de Compensação.

(art. 105 da Lei 4.320/64)



BALANÇO PATRIMONIAL – LEI 4.320/64 – ART. 105

- O **ativo financeiro** compreenderá os créditos e valores cuja realização independa de autorização orçamentária e o numerário.
- O **ativo permanente** compreenderá os bens, créditos e valores cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.
- O **passivo financeiro** compreenderá as dívidas fundadas e outras pagamento independa de autorização orçamentária.
- O **passivo permanente** compreenderá as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

(Lei nº 4.320/1964)

	NE	31/12/2022	31/12/2021
R\$ milhões			
Ativo (I)		7.398.382	6.845.981
Ativo Financeiro		2.024.409	1.943.249
Ativo Permanente		5.373.974	4.902.732
Passivo (II)		12.740.157	12.154.070
Passivo Financeiro		353.883	353.734
Passivo Permanente		12.386.275	11.800.336
Saldo Patrimonial (III = I - II)		(5.341.775)	(5.308.089)

Quadro do Superávit / Déficit Financeiro

(Lei nº 4.320/1964)

	NE	31/12/2022	31/12/2021
R\$ milhões			
Recursos Ordinários		121.201	84.401
Recursos Vinculados		1.549.325	1.505.114
Educação		17.809	12.589
Seguridade Social (Exceto Previdência)		28.004	12.453
Previdência Social (RPPS)		(264)	59
Previdência Social (RGPS)		1.838	1.337
Receitas Financeiras		10.866	10.214
Dívida Pública		1.183.644	1.173.057
Alienação de Bens e Direitos		1.979	13.636
Transferências Constitucionais e Legais		6.105	4.571
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		278.879	253.333
Outros Recursos Vinculados		20.392	23.792
Recursos a Classificar		75	74
Total das Fontes de Recursos		2.024.409 – 353.883 = 1.670.526	1.589.515

BALANÇO PATRIMONIAL MCASP

O **BP** evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais.

O balanço patrimonial é composto por:

- Quadro Principal (orientado pelas NBC TSP)
- e
- Quadros com informações da Lei 4.320/64:
 - Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
 - Contas de Compensação; e
 - Superávit/Déficit Financeiro.

ESTRUTURA DO BALANÇO PATRIMONIAL

PASSIVO E PL

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		Nota	<u>Exercício Atual</u>	<u>Exercício Anterior</u>
Passivo Circulante				
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	(7)			
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	(8)			
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	(9)			
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	...			
Transferências Fiscais a Curto Prazo				
Provisões a Curto Prazo				
Demais Obrigações a Curto Prazo				
Total do Passivo Circulante				
Passivo Não Circulante				
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	(10)			
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	(11)			
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	...			
Transferências Fiscais a Longo Prazo				
Provisões a Longo Prazo				
Demais Obrigações a Longo Prazo				
Resultado Diferido				
Total do Passivo Não Circulante				
Patrimônio Líquido				
Patrimônio Social e Capital Social	(12)			
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	(13)			
Reservas de Capital	...			
Ajustes de Avaliação Patrimonial				
Reservas de Lucros				
Demais Reservas				
Resultados Acumulados				
(-) Ações / Cotas em Tesouraria				
Total do Patrimônio Líquido				
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO				

ESTRUTURA DO BALANÇO PATRIMONIAL – LEI 4.320/64

<ENTE DA FEDERAÇÃO		
QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
(Lei nº 4.320/64)		
	Exercício: 20XX	
	<u>Exercício Atual</u>	<u>Exercício Anterior</u>
Ativo (I)		
Ativo Financeiro		
Ativo Permanente		
Total do Ativo	_____	_____
Passivo (II)		
Passivo Financeiro		
Passivo Permanente		
Total do Passivo	_____	_____
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	_____	_____

ESTRUTURA DO BALANÇO PATRIMONIAL – LEI 4.320/64

<ENTE DA FEDERAÇÃO		
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO		
(Lei nº 4.320/64)		
Exercício: 20XX		
	<u>Exercício Atual</u>	<u>Exercício Anterior</u>
Atos Potenciais Ativos		
Garantias e Contragarantias recebidas		
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		
Direitos Contratuais		
Demandas Judiciais		
Outros atos potenciais ativos	_____	_____
Total dos Atos Potenciais Ativos		
Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias concedidas		
Obrigações Conveniadas e outros instrumentos congêneres		
Obrigações Contratuais		
Demandas Judiciais		
Outros atos potenciais passivos	_____	_____
Total dos Atos Potenciais Passivos		

Observação: *Apenas* saldos em execução de atos potenciais.

ESTRUTURA DO BALANÇO PATRIMONIAL – LEI 4.320/64

<ENTE DA FEDERAÇÃO		
QUADRO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO		
(Lei nº 4.320/64)		
Exercício: 20XX		
Fontes de Recursos	Exercício Atual	Exercício Anterior
Recursos Ordinários		
Recursos Vinculados		
Saúde		
Educação		
etc		
Total das Fontes de Recursos		

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
ATIVO CIRCULANTE				PASSIVO CIRCULANTE			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		18.147.818,81	24.734.426,03	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		10.264.632,00	8.660.940,79
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		15.756.446,48	24.398.651,03	PESSOAL A PAGAR		7.121.328,52	5.417.039,60
CAIXA (F)	F	14.262.656,41	24.398.651,03	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P	5.731.759,38	4.234.167,69
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS (F)	F	0,00	129,20	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.389.569,14	1.182.871,91
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - VALORES RESTITUIVEIS E VIN		1.493.790,07	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	891.863,70	762.357,34
DEPOSITOS CONSIGNADOS (F)	F	1.200.276,44	0,00	FGTS	F	497.705,44	420.514,57
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS (F)	F	293.513,63	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.556.755,88	1.834.219,48
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		649.232,53	27.196,62	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		1.556.755,88	1.834.219,48
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		363.634,89	27.196,62	FORNECEDORES NACIONAIS	F	1.438.467,47	1.351.817,21
DÍVIDA ATIVA TRIBUTARIA DAS TAXAS	P	150.223,68	10.602,61	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINARIO	P	0,00	197.686,46
DÍVIDA ATIVA TRIBUTARIA DOS IMPOSTOS	P	213.411,21	16.594,01	PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIME ORDINARIO	P	118.288,41	284.715,81
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA		285.597,64	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		76.739,00	83.968,00
DEMAIS VALORES INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA (P)	P	285.597,64	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		76.739,00	83.968,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		1.626.496,07	11.100,37	PIS/PASEP A RECOLHER (F)	F	76.739,00	83.968,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		1.626.496,07	11.100,37	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.509.808,60	1.325.713,71
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO (F)	F	489,44	560,56	VALORES RESTITUIVEIS		1.509.808,60	1.325.713,71
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO (F)	F	12.498,78	10.539,81	CONSIGNAÇÕES	F	729.286,90	641.548,76
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	32.448,64	0,00	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	354.129,35	341.522,75
CRÉDITOS A RECEBER DECORRENTES DE ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS E IMÓVEIS (P)	P	1.581.059,21	0,00	CONSIGNAÇÕES (F)	F	426.392,35	342.642,20
ESTOQUES		115.643,73	297.478,01	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		27.496.734,60	6.603.210,63
ALMOXARIFADO		115.643,73	297.478,01	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		5.496.734,60	6.603.210,63
MATERIAL DE CONSUMO (P)	P	51.546,26	67.560,01	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		5.496.734,60	6.603.210,63
AUTOPEÇAS (P)	P	890,00	200.604,43	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO (P)	P	5.496.734,60	6.603.210,63
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES (P)	P	7.522,47	14.617,05	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		22.000.000,00	0,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE (P)	P	55.685,00	14.696,52	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO		22.000.000,00	0,00
ATIVO NÃO-CIRCULANTE		144.140.173,40	120.782.586,75	EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS	P	22.000.000,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		20.479.468,41	19.316.083,15	TOTAL PASSIVO		37.761.366,60	15.264.151,42
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		20.479.468,41	19.316.083,15	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	P	9.305.517,75	8.462.489,22	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
DÍVIDA ATIVA TRIBUTARIA	P	11.173.950,66	10.853.593,93	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		124.526.625,61	130.252.861,36
IMOBILIZADO		123.660.704,99	101.466.503,60	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		40.256.997,58	40.256.997,58
BENS MÓVEIS		38.575.993,26	22.274.621,70	PATRIMÔNIO SOCIAL		40.256.997,58	40.256.997,58
BENS DE INFORMÁTICA	P	1.595.466,67	1.353.695,09	PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO	P	40.256.997,58	40.256.997,58
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	2.601.574,50	2.353.652,45	RESULTADOS ACUMULADOS		84.269.628,03	89.995.863,78
VEÍCULOS	P	29.789.514,40	15.173.424,16	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		84.269.628,03	89.995.863,78
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	488.955,86	224.134,09	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-5.726.235,75	12.715.611,39
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	4.052.803,25	3.122.487,69	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	89.995.863,78	77.312.991,46
SEMOVENTES (P)	P	12.076,94	12.076,94	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	0,00	-426,96
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	35.601,64	35.151,28	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	0,00	-32.312,11
BENS IMÓVEIS		90.007.021,53	81.697.096,84	TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		124.526.625,61	130.252.861,36
INSTALAÇÕES (P)	P	115.000,00	115.000,00	TOTAL		162.287.992,21	145.517.012,78
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	2.615.781,31	1.856.428,47				
BENS DE USO ESPECIAL	P	73.974.907,87	74.637.688,34				
BENS DE USO COMUM DO POVO	P	13.301.191,91	5.087.839,59				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	140,44	140,44				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-4.922.309,80	-2.505.214,94				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-1.525.488,09	-806.556,24				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-3.396.821,71	-1.698.658,70				
TOTAL		162.287.992,21	145.517.012,78				

PREFEITURA MUNICIPAL JOSE BONIFACIO

BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		15.801.883,34	14.409.751,40	PASSIVO FINANCEIRO (4.414.584,21) - RP não Proc. 10.098.859,49)		10.513.443,70	5.286.178,01
ATIVO PERMANENTE		146.406.108,87	121.107.261,38	PASSIVO PERMANENTE		33.346.783,39	11.319.780,59
				SALDO PATRIMONIAL		118.427.766,32	128.911.054,18

PREFEITURA MUNICIPAL JOSE BONIFACIO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (011xxx e 8944291)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 01.2xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		50.289.667,33	18.147.396,46
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		50.289.667,33	18.147.396,46
				TOTAL		50.289.667,33	18.147.396,46

BALANÇO PATRIMONIAL MCASP

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



A DVP será elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.

Caso haja contas intraorçamentárias (nível de consolidação 2), estas devem ser excluídas para fins de consolidação das demonstrações contábeis no âmbito de cada ente.

De acordo a NBC TSP 11, a demonstração do resultado, ou seja, a demonstração das variações patrimoniais – DVP deve incluir itens que apresentam os seguintes valores:

- a. receita, correspondente às variações patrimoniais aumentativas;
- b. despesa, correspondente às variações patrimoniais diminutivas; e
- c. resultado do período.

<ENTE DA FEDERAÇÃO>
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**EXERCÍCIO: 20XX**

Variações Patrimoniais Aumentativas	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria			
Contribuições			
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos			
Var Patrimoniais Aumentativas Financeiras			
Transferências e Delegações Recebidas			
Valorização e Ganhos com Ativos e Desinc de Passivos			
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas			
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)			

Variações Patrimoniais Diminutivas	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Pessoal e Encargos			
Benefícios Previdenciários e Assistenciais			
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo			
Var Patrimoniais Diminutivas Financeiras			
Transferências e Delegações Concedidas			
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp de Passivos			
Tributárias			
Custo das Mercad e Prod Vendidos e dos Serv Prestados			
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		_____	_____
<i>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</i>			
		_____	_____
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I + II)			

PREFEITURA MUNICIPAL JOSE BONIFACIO
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

CONSOLIDADO

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		31.935.199,54	25.183.442,91	PESSOAL E ENCARGOS		55.434.239,41
IMPOSTOS		24.956.351,04	19.700.590,68	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		64.043.483,16
TAXAS		6.978.848,50	5.482.852,23	ENCARGOS PATRONAIS		15.063.153,57
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		8.144.596,72	10.395.285,20	BENEFÍCIOS A PESSOAL		6.327.602,68
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		8.144.596,72	10.395.285,20	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		457.403,20
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		4.779.122,87	2.192.320,28	APOSENTADORIAS E REFORMAS		463.955,20
JUROS E ENCARGOS DE MORA		1.902.516,15	1.359.829,92	PENSÕES		11.328,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		2.876.606,72	832.490,36	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS		12.120,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		145.017.557,89	104.447.222,28	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		69.850.629,19
TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS		4.448.168,48	5.256.022,94	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		28.049.688,39
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		138.025.350,24	99.165.807,61	SERVIÇOS		39.342.308,33
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		2.544.039,17	25.391,73	DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		2.458.632,47
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS		2.057.760,35	3.414.804,33	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		2.916.020,79
REAVALIACÃO DE ATIVOS		0,00	220.104,22	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS		2.211.317,67
GANHOS COM ALIENAÇÃO		79.742,11	21.055,31	JUROS E ENCARGOS DE MORA		54.250,01
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		1.961.294,00	3.173.644,80	VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		649.601,71
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		16.724,24	0,00	DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS		851,40
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		179.782,21	771.374,24	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		34.500.575,09
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		179.782,21	771.374,24	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		4.444.926,63
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		192.113.919,58	146.404.449,24	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		18.876.763,12
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		5.726.235,75	0,00	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		11.178.885,34
TOTAL		197.840.165,33	146.404.449,24	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PAI		1.854.911,61
				REAVALIACÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		0,00
				PERDAS INVOLUNTÁRIAS		1.712.408,06
				DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		142.503,55
				TRIBUTARIAS		1.576.976,26
				CONTRIBUIÇÕES		1.576.976,26
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		1.219.409,78
				PREMIACÕES		28.114,80
				INCENTIVOS		1.148.480,00
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		42.814,98
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		197.840.165,33
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		0,00
				TOTAL		197.840.165,33

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

OBRIGADO!

Contador FRANCISCO GLAUBER LIMA MOTA

glauberlimamota@yahoo.com.br

motaglauber@gmail.com

Fone: 061-99225-7515

FIM