

**Município de Guarani das Missões**  
**Balço Orçamentário**  
**Orçamento Fiscal e da Seguridade Social**

**Exercício de: 2023**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
	(a)	(b)	(c)	(d) =(c-b)
<b>Receitas Correntes (I)</b>	<b>41.600.811,86</b>	<b>41.600.811,86</b>	<b>45.488.982,67</b>	<b>3.888.170,81</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.219.000,00	3.219.000,00	3.402.496,72	183.496,72
Receita de Contribuições	7.647.921,64	7.647.921,64	7.849.306,77	201.385,13
Receita Patrimonial	1.330.000,00	1.330.000,00	2.582.207,03	1.252.207,03
Receita de Serviços	258.000,00	258.000,00	294.192,58	36.192,58
Transferências Correntes	28.522.890,22	28.522.890,22	30.790.550,19	2.267.659,97
Outras Receitas Correntes	623.000,00	623.000,00	570.229,38	-52.770,62
<b>Receitas de Capital (II)</b>	<b>9.422.681,50</b>	<b>9.422.681,50</b>	<b>3.485.772,14</b>	<b>-5.936.909,36</b>
Operações de Crédito	2.000.000,00	2.000.000,00	152.345,73	-1.847.654,27
Alienação de Bens	50.000,00	50.000,00	69.519,19	19.519,19
Amortizações de Empréstimos	2.000,00	2.000,00	-	-2.000,00
Transferências de Capital	7.370.681,50	7.370.681,50	3.263.907,22	-4.106.774,28
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)</b>	<b>51.023.493,36</b>	<b>51.023.493,36</b>	<b>48.974.754,81</b>	<b>-2.048.738,55</b>
<b>Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>	<b>51.023.493,36</b>	<b>51.023.493,36</b>	<b>48.974.754,81</b>	<b>-2.048.738,55</b>
Déficit (VI)	-	-	-	-
<b>TOTAL (VII) = (V + VI)</b>	<b>51.023.493,36</b>	<b>51.023.493,36</b>	<b>48.974.754,81</b>	<b>-2.048.738,55</b>
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados para créditos adicionais)			4.638.969,13	
Superávit Financeiro			4.638.969,13	

**Município de Guarani das Missões**  
**Balço Orçamentário**  
**Orçamento Fiscal e da Seguridade Social**

**Exercício de: 2023**

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação	Dotação	Despesas	Despesas	Despesas	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
	Inicial	Atualizada	Empenhadas	Liquidadas	Pagas	
	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	
<b>Despesas Correntes (IX)</b>	<b>36.703.144,50</b>	<b>46.304.533,87</b>	<b>42.681.771,37</b>	<b>42.551.768,79</b>	<b>42.272.152,11</b>	<b>3.622.762,50</b>
Pessoal e Encargos Sociais	23.556.675,38	28.393.963,94	27.428.467,49	27.428.467,49	27.407.089,04	965.496,45
Juros e Encargos da Dívida	350.000,00	414.750,00	414.706,42	414.706,42	414.706,42	43,58
Outras Despesas Correntes	12.796.469,12	17.495.819,93	14.838.597,46	14.708.594,88	14.450.356,65	2.657.222,47
<b>Despesas de Capital (X)</b>	<b>13.500.348,86</b>	<b>10.101.834,40</b>	<b>7.612.505,69</b>	<b>3.338.152,92</b>	<b>3.338.152,92</b>	<b>2.489.328,71</b>
Investimentos	12.846.838,90	9.456.324,44	6.967.144,70	2.692.791,93	2.692.791,93	2.489.179,74
Inversões Financeiras	65.500,00	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	588.009,96	645.509,96	645.360,99	645.360,99	645.360,99	148,97
<b>Reserva de Contingência (XI)</b>	<b>170.000,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.000,00</b>
<b>Reserva do RPPS (XII)</b>	<b>650.000,00</b>	<b>372.700,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>372.700,00</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)</b>	<b>51.023.493,36</b>	<b>56.787.068,27</b>	<b>50.294.277,06</b>	<b>45.889.921,71</b>	<b>45.610.305,03</b>	<b>6.492.791,21</b>
<b>Amortização da Dívida/ Refinanciamento (XIV)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)</b>	<b>51.023.493,36</b>	<b>56.787.068,27</b>	<b>50.294.277,06</b>	<b>45.889.921,71</b>	<b>45.610.305,03</b>	<b>6.492.791,21</b>
Superávit (XVI)						-
<b>TOTAL (XVII) = (XV + XVI)</b>	<b>51.023.493,36</b>	<b>56.787.068,27</b>	<b>50.294.277,06</b>	<b>45.889.921,71</b>	<b>45.610.305,03</b>	<b>6.492.791,21</b>

## Notas Explicativas do Balanço Orçamentário

**Nota 1 - Contexto operacional:** os dados apresentados compreendem os órgãos da Administração Direta e Indireta do Município, no que tange à previsão e execução das receitas e despesas orçamentárias, cujo detalhamento atende as especificações da Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001 e respectivas alterações. Foram também observados os detalhamentos estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado.

**Nota 2 - Critério de apropriação:** considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, nos termos do art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.

**Nota 3 - Operações Intraorçamentárias:** de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as operações realizadas entre órgãos e demais entidades do próprio Município representam operações intraorçamentárias. O quadro a seguir demonstra, resumidamente, sua execução durante o exercício financeiro:

Receitas		Despesas			
Natureza da Receita	Valor arrecadado	Natureza da Despesa	Empenhado	Liquidado	Pago
7.0.0.0.00.00 – Receitas Correntes Intraorçamentárias	6.051.610,73	3.0.91.00.00 – Despesas Correntes Intraorçamentárias	5.708.869,61	5.708.869,61	5.708.869,61
8.0.0.0.00.00 – Receitas de Capital Intraorçamentárias	-	4.0.91.00.00 – Despesas de Capital Intraorçamentárias	387.529,15	387.529,15	387.529,15
<b>TOTAL</b>	<b>6.051.610,73</b>	<b>TOTAL</b>	<b>6.096.398,76</b>	<b>6.096.398,76</b>	<b>6.096.398,76</b>

**Nota 4 - Deduções da Receita Orçamentária:** o valor informado na coluna “Receitas Realizadas” apresenta a arrecadação líquida, ou seja, já consideradas as deduções da receita que, no exercício totalizaram R\$ 5.087.152,45. A pormenorização das deduções da receita é a seguinte:

- Deduções de receita por renúncia (art. 14 da LC nº 101/2000)	R\$ 313.287,23
- Deduções de receita por restituições	R\$ 533,92
- Deduções de receita por descontos concedidos	R\$ 198.327,89
- Deduções de receita por compensação	R\$ 1.249,82
- Deduções de receita para formação do Fundeb	R\$ 4.540.001,30
- Deduções de receita por retificações	R\$ 0,00
- Outras Deduções de receita	R\$ 33.752,29
<b>Total das Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>R\$ 5.087.152,45</b>

**Nota 5 - Repasses Concedidos:** de acordo com o Portaria STN nº 339/2001, os repasses financeiros pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo, ao Regime Próprio de Previdência Social e aos órgãos da Administração Indireta, foram processados por meio de documentos próprios, sem a emissão de empenho, sendo que os registros contábeis das transferências financeiras concedidas e recebidas foram efetuados em contas contábeis específicas de resultado, que representem as variações passivas e ativas financeiras correspondentes, conforme o seguinte resumo:

Repasses concedidos ao Poder Legislativo	R\$ 1.969.717,86
Repasses concedidos ao RPPS	R\$ 0,00
Repasses concedidos aos órgãos da Administração Indireta	R\$ 0,00
<b>Total dos repasses concedidos</b>	<b>R\$ 1.969.717,86</b>

**Nota 6 - Utilização do Superávit Financeiro:** o quadro a seguir demonstra o valor do Superávit Financeiro apurado no exercício anterior e a sua utilização, durante o exercício financeiro de 2023 como fonte de abertura para créditos adicionais. O total utilizado (R\$ 4.638.969,13) contribuiu para a diferença observada entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada:

<b>Fonte de Recursos</b>	<b>Superávit Financeiro apurado em 31/12/2022</b>	<b>Valor utilizado como fonte de recursos para a abertura de crédito adicionais</b>
1500 - Recursos não Vinculados de Impostos	4.151.755,06	4.098.956,26
1550 - Transferência do Salário-Educação	5,10	0,00
1552 - Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)	24.432,89	24.432,89
1553 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	17.968,54	17.968,54
1569 - Outras Transferências de Recursos do FNDE	837,58	0,00
1600 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	4.945,15	3.500,00
1601 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde	347,24	347,24
1602 - Transfen. Fundo a Fundo Recursos SUS - Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – COVID-19 no bojo da ação 21C0.	39.296,81	0,00
1621 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual	69.614,21	69.500,00
1659 - Outros Recursos Vinculados à Saúde	115.164,37	26.625,00
1660 - Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	295.005,24	105.970,00
1661 - Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	124.388,37	20.000,00
1665 - Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Assistência Social	32.270,28	17.900,00
1708 - Transferência da União Referente à Compensação Financeira de Recursos Minerais	511.323,79	200.000,00
1749 - Outras vinculações de transferências	675.228,73	48.769,20
1750 - Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	2.902,19	0,00
1751 - Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	129.476,18	0,00
1755 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	4.549,07	0,00
1759 - Recursos Vinculados a Fundos	413.429,97	5.000,00
1899 - Outros Recursos Vinculados	19.686,32	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>6.632.627,09</b>	<b>4.638.969,13</b>

**Nota 7 – Créditos Adicionais Reabertos:** de acordo com o disposto no art. 167, § 2º, da Constituição da República, em 2023 não houve a reabertura de créditos especiais.

**Nota 8 – Detalhamento da Execução Orçamentária por Tipo de Crédito:** o quadro a seguir detalha, por tipo de crédito, o resultado da execução orçamentária da despesa durante o exercício financeiro de 2023:

<b>Tipo de Crédito</b>	<b>Total autorizado (A)</b>	<b>Valores Empenhados (B)</b>	<b>Valores Liquidados (c)</b>	<b>Valores Pagos (D)</b>	<b>Saldo Global das Dotações (A – B)</b>
<b>Inicial + Suplementações</b>	56.254.269,45	50.294.277,06	45.889.921,71	45.610.305,03	5.959.992,39
<b>Especiais</b>	532.798,82	0,00	0,00	0,00	532.798,82
<b>Extraordinários</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SOMA</b>	<b>56.787.068,27</b>	<b>50.294.277,06</b>	<b>45.889.921,71</b>	<b>45.610.305,03</b>	<b>6.492.791,21</b>

**Nota 9 - Restos a Pagar:** as despesas que foram empenhadas e não pagas até o último dia útil de 2023, foram inscritas e escrituradas como Restos a Pagar Processados e Não Processados, em atendimento aos artigos 35, 36 e 92 da Lei nº 4.320/1964. Para fins de inscrição, foram observadas as recomendações da Instrução Normativa nº 19/2016, do Tribunal de Contas do Estado e os preceitos da Lei Complementar nº 101/2000.