

NOTA EXPLICATIVA DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
MUNICÍPIO DE SÃO ROQUE DO CANAÃ
EXERCÍCIO DE 2023

1 DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

No Balanço Orçamentário é apurado o Resultado Orçamentário, que compreende a diferença entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas, apurando o Superávit Orçamentário em casos positivos ou o Déficit Orçamentário em casos negativos.

1.1 RECEITA ARRECADADA

No exercício de 2023, o total da receita realizada foi de R\$ 81.307.002,92, sendo receitas correntes R\$ 58.281.398,00, receitas de capital R\$ 23.025.604,92.

O superávit Financeiro utilizado para créditos adicionais compreende R\$ 20.201.812,94.

1.2 DESPESA EXECUTADA

As despesas empenhadas R\$ 78.999.052,18, despesas liquidadas R\$ 77.353.093,15 e despesas pagas R\$ 76.559.772,17. Do saldo evidenciado em despesas orçamentárias, 75,24% da dotação atualizada foi liquidada. Já do total da despesa liquidada, 31,03% é referente a pessoal e encargos sociais, 68,97% referente as demais despesas sendo 36,94% despesas correntes e 32,03% despesas de capital.

Na execução de Restos a Pagar Não Processados nos exercícios anteriores, R\$ 831.037,15 foram pagos, restando o montante de R\$ 80.520,00 a pagar. Referente a Restos a Pagar Processados de exercícios anteriores não há saldo a pagar.

2 ABERTURA DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES

A Lei 1057/2022 que aprovou o orçamento para o exercício de 2023, concedendo um percentual para abertura de créditos adicionais suplementares até o Limite

de 30% das despesas autorizadas, **excetuando-se** deste limite as suplementações originadas das seguintes fontes de recursos: Suplementações efetuados utilizando como fonte de recursos os convênios conforme parecer Consulta a TCEES Nº 028/2004; suplementações efetuadas entre elementos de despesa pertencentes à mesma categoria econômica e à mesma unidade gestora; suplementações com fonte recursos de superavit financeiro apurado no exercício anterior e suplementações que tenham como origem o excesso de arrecadação.

2.1 ABERTURA DE CRÉDITO POR EXCESSO DE ARRECADAÇÃO

A tabela abaixo apresenta as fontes que foram utilizadas para abertura de crédito suplementar por excesso de arrecadação.

Fonte	Crédito por excesso de arrecadação	Previsão Inicial LOA	Receita Realizada	Excesso Apurado
576	R\$ 868.065,00	R\$ -	R\$ 536.361,82	-R\$ 331.703,18
706	R\$ 3.102.460,00	R\$ -	R\$ 5.218.758,94	R\$ 2.116.298,94
659	R\$ 777.865,00	R\$ 100,00	R\$ 813.452,09	R\$ 35.487,09
899	R\$ 3.462.762,00	R\$ 37.300,00	R\$ 4.730.697,48	R\$ 1.230.635,48
501	R\$ 365.374,00	R\$ 874.720,00	R\$ 1.303.818,30	R\$ 63.724,30
502	R\$ 362.205,00	R\$ -	R\$ 618.834,20	R\$ 256.629,20
540	R\$ 227.100,00	R\$ 5.793.560,00	R\$ 6.299.399,82	R\$ 278.739,82
542	R\$ 399.520,00	R\$ -	R\$ 395.528,06	-R\$ 3.991,94
552	R\$ 30.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ 140.422,00	R\$ 10.422,00
599	R\$ 1.829.378,00	R\$ 1.653.189,00	R\$ 4.284.235,08	R\$ 801.668,08
600	R\$ 226.488,00	R\$ 2.031.370,04	R\$ 2.349.496,53	R\$ 91.638,49
604	R\$ 200.000,00	R\$ 639.936,00	R\$ 852.216,00	R\$ 12.280,00
605	R\$ 276.567,00	R\$ -	R\$ 364.485,12	R\$ 87.918,12
660	R\$ 143.363,00	R\$ 114.211,00	R\$ 316.106,02	R\$ 58.532,02
661	R\$ 95.520,00	R\$ 310.009,00	R\$ 464.000,00	R\$ 58.471,00
700	R\$ 41.220,00	R\$ -	R\$ 1.006.884,00	R\$ 965.664,00
715	R\$ 127.332,00		R\$ 131.781,93	R\$ 4.449,93

De acordo com a Lei 4320/64 entende-se por excesso de arrecadação o saldo positivo das diferenças acumuladas mês a mês, entre a arrecadação prevista e a realizada considerando-se, ainda, a tendência do exercício. Neste aspecto temos:

A fonte 576 não alcançou a tendência de arrecadação, pois esperava-se que o recurso na modalidade de repasse fundo a fundo do Estado (FUNPAES) tivesse

o ingresso ainda dentro do exercício, entretanto, como houve atraso no cronograma de execução da obra, a ultima parcela do repasse foi programada para o exercício seguinte, RESSALTANDO que ao mesmo tempo também não houve a execução da despesa equivalente a este valor. Garantindo o equilíbrio orçamentário.

A fonte 542 também apresentou uma pequena diferença entre a tendência esperada e a receita realizada no valor de R\$ 3.991,94. Contudo, a fonte apresentou superávit financeiro ao final do exercício, haja vista o saldo de dotação não ter sido utilizado em sua totalidade, não comprometendo o equilíbrio financeiro.

São Roque do Canaã, 22 de março de 2024

ALANA RODRIGUES GRAMLICH

GERENTE DE CONTABILIDADE