

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2023

PREFEITURA MUNICIPAL DE IPANEMA

**IPANEMA
MARÇO / 2024**

Prefeito Municipal	
NOME	CPF
JULIO FONTOURA DE MORAES JUNIOR	024.587.797-51

JULIO FONTOURA DE MORAES JUNIOR:02458779751



Assinado de forma digital por JULIO FONTOURA DE MORAES JUNIOR:02458779751
Dados: 2024.04.18 10:17:33 -03'00'

Integrante do Controle Interno	
NOME	CPF
AILER GARCIA CARLOS GOMES ABREU	094.367.206-61

Índice

1. Apresentação

2. Introdução

3. Avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias

4. Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão orçamentária

5. Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão financeira

6. Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão patrimonial

7. Cumprimento dos limites e das condições para a realização de operação de crédito;

8. Análise da observância dos limites para inscrição de despesas em restos a pagar

9. Análise da observância dos limites e condições para a realização da despesa total com pessoal

10. Avaliação da aplicação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino, nos termos dos dispositivos constitucionais, da lei orgânica do município e demais legislações pertinentes

11. Avaliação da aplicação dos recursos nas ações e serviços públicos de saúde, nos termos dos dispositivos constitucionais e da lei orgânica do município

12. Informações quanto à destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos

13. Análise da observância do disposto no art. 29-A da Constituição da República, referente ao repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo

14. Aplicação de Recursos Públicos realizada por Entidades de Direito Privado.

15. Medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado.

16. Avaliação sobre as providências adotadas pelo gestor diante de danos causados ao erário

17. Termos de parceria firmados e participação do município em consórcio público, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento.

18. Cumprimento, da parte dos representantes dos órgãos ou entidades do município, dos prazos de encaminhamento de informações, por meio do Sistema Informatizado de Contas dos Municípios (SICOM), nos termos do parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 5º, ambos da Instrução Normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

19. Detalhamento da composição das despesas pagas a título de obrigações patronais, distinguindo os valores repassados ao Instituto Nacional do Seguro Social e aqueles repassados ao instituto próprio de previdência

20. Informações sobre a adesão às disposições da Lei 23.422/2019

21. Conclusão

1. Apresentação

Nos termos do art. 74 da Constituição da República, art. 59 da Lei Complementar nº 101/00, art. 63 a 66 da Lei Complementar nº 102/2008 e em atendimento ao disposto na Instrução Normativa nº 04/2017 do TCE/MG, combinados com os artigos 75 a 80 da Lei n.º 4.320/64, apresenta-se o Relatório de Controle Interno da Prestação de Contas do exercício financeiro de 2023.

2. Introdução

O encerramento das contas do exercício financeiro de 2023 evidenciou mais uma vez a evolução das práticas adotadas na administração pública com relação ao planejamento e acompanhamento da execução orçamentária.

As exigências trazidas pela Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF para garantir o equilíbrio, a transparência e o controle das contas públicas estão se consolidando, demonstrando que a condução dos negócios públicos está pautada na gestão fiscal responsável.

Nestes aspectos, procurou-se durante o ano de 2023, otimizar a prestação de serviços internos e externos, sendo incisivos e exigentes quanto à necessidade de planejar a programação financeira e a realização dos desembolsos, preservando a legalidade e desta forma também garantindo a legitimidade dos processos.

A postura do Sistema de Controle Interno neste processo foi a de atuar de forma integrada, visando o cumprimento dos programas e metas do governo, atendendo desta forma toda a legislação que rege a matéria, acompanhando de forma prévia, concomitante e subsequente as ações desenvolvidas, visando à proteção dos ativos, a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional, a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração, zelando também pela gestão otimizada dos processos desta administração.

3. Avaliação do cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual e na Lei de Diretrizes Orçamentárias

O Plano Plurianual – PPA foi utilizado como um instrumento de planejamento estratégico das ações deste governo, orientando inclusive a elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e da Lei Orçamentária Anual – LOA.

Procurou-se organizar todas as ações a serem desenvolvidas no Município em programas, compatibilizando-os aos recursos disponíveis, decorrentes do planejamento da receita e da despesa e da entrada e saída efetiva de recursos financeiros, destinados inclusive a financiar despesas de custeio.

A LDO estabeleceu-se como o elo entre o PPA e a LOA do nosso Município. Ao elaborar a LDO selecionou-se dentre os programas/ações estabelecidos no PPA, aqueles que se consideraram prioritários na execução da LOA.

Desta forma a LDO foi o instrumento de planejamento que estabeleceu as metas e prioridades da administração pública, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, e que orientou a elaboração da LOA.

3.1. Ações e metas estabelecidas no PPA e na LDO

Conforme consta do comparativo da despesa autorizada com a realizada, o município conseguiu cumprir com a maioria das metas estabelecidas no PPA e LDO devido ao fato de que a receita arrecadada ficou acima da prevista, sendo suficiente para realizar os projetos propostos. Metas e Projetos não que não foram realizados em todo ou em parte, foram por razões técnicas e legais ou por insuficiência financeira de fonte vinculada.

Os instrumentos de planejamento do município (PPA, LDO E LOA) para o exercício de 2023, foram elaborados com base em estimativas de receitas e despesas realizadas nos últimos exercícios anteriores, assim projetava para esse exercício o mesmo crescimento econômico.

4. Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão orçamentária

A LOA configurou-se em nosso Município como um instrumento de planejamento, indo além da mera estimativa de receita e despesa. Procurou-se, através da mesma, estabelecer políticas voltadas para o atendimento dos anseios da população, equacionando-as com os recursos disponíveis no Município.

4.1. Elaboração do Orçamento

A LOA do Município para o exercício financeiro de 2023 foi elaborada conforme disposições contidas na Lei nº 4.320/64, na Portaria nº 42/99, do Ministério de Estado do Orçamento e Gestão, na Portaria Interministerial da Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda e da Secretaria de Orçamento Federal do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão nº 163/01 e suas alterações, nas demais Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda e nas e demais legislações pertinentes, tendo sido aprovada por meio da Lei nº 1714 de 19 de dezembro de 2022.

Durante o processo de elaboração da proposta orçamentária, foram verificadas quais eram as demandas existentes no Município e as providências para o seu equacionamento, combinadas com aquelas definidas no PPA e na LDO e com a expectativa de receita para o exercício.

Com relação à estimativa da receita, procurou-se adotar os seguintes critérios:

- A previsão do repasse do ICMS e do FPM;
- A projeção das receitas de transferências de outros entes;
- A legislação vigente.

A fixação da despesa para cada unidade orçamentária decorreu do fato de examinar:

- Quais eram as demandas internas existentes, conjugada com a observação histórica das despesas efetivamente realizadas nos 03 (três) últimos exercícios financeiros;
- As metas previstas no PPA;
- As metas e prioridades definidas na LDO;
- A receita estimada;
- A legislação vigente.

A receita do Município foi, portanto, estimada em R\$89.031.478,24 (oitenta e nove milhões, trinta e um mil, quatrocentos e setenta e oito reais e vinte e quatro centavos) e a despesa foi fixada em igual valor, conforme demonstrado no quadro abaixo.

LEI ORÇAMENTÁRIA EXERCÍCIO DE 2023			
RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)	DESPESA FIXADA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)
Receitas Correntes	89.082.378,24	Despesas Correntes	72.188.409,62
Receitas de Capital	8.389.100,00	Despesas de Capital	16.808.068,62
Deduções para o FUNDEB	8.440.000,00	Reserva de Contingência	35.000,00
TOTAL	89.031.478,24	TOTAL	89.031.478,24

4.2. Execução do Orçamento

A execução orçamentária do exercício de 2023 ocorreu seguindo os mandamentos definidos na Lei n° 4.320/64, Lei n° 8.666/93, LRF, NBCASP e demais legislações pertinentes.

Após a publicação da LOA, atendendo o art. 8º da LRF, foram elaborados os quadros de Programação Financeira, Cronograma Mensal de Desembolso e Metas

Bimestrais de Arrecadação, com o objetivo de manter o equilíbrio das contas públicas.

Desta forma e de maneira bem simples atentou-se primeiramente para a receita, geração e montante, e depois se definiu a despesa, quando seriam efetivados os gastos e os respectivos montantes, sempre de forma a estabelecer e a garantir o equilíbrio das contas do Município.

A programação financeira consistiu em planejar mensalmente o fluxo de entrada de recursos e com base nele estabeleceu-se o cronograma de desembolso (saídas de caixa) e os valores a serem distribuídos através das cotas. Ou seja, primou-se por conhecer bem o comportamento das receitas durante o ano e atentou-se para quaisquer mudanças que de alguma forma poderiam alterar a produtividade de cada fonte durante o exercício financeiro de 2023.

Nestes aspectos a programação financeira da Receita foi elaborada mensalmente com base:

- Na análise do comportamento de receita por receita;
- Nas indicações e orientações dos técnicos que trabalham direta e indiretamente com a arrecadação;
- Nas indicações com base na proporção de receitas realizadas no ano anterior;
- Nas informações oriundas da proposta orçamentária aprovada para 2023;
- Nas informações oriundas de receitas vinculadas estimadas;
- Na experiência e no bom senso.

Feita a programação da receita, estabeleceu-se o Cronograma de Desembolso Mensal da Despesa, por meio de:

- Indicações baseadas no conhecimento das despesas fixas, tais como: folha de pagamento e encargos, água, energia, telefone, contratos, parcelamentos de dívidas e convênios;

- Indicações baseadas na proporção de despesas realizadas no ano anterior;
- Indicações dos técnicos que trabalham diretamente com a geração da despesa;
- Informações oriundas da proposta orçamentária aprovada para 2023;
- Informações do setor de pessoal da entidade;
- Informações oriundas das receitas vinculadas estimadas;
- Indicações das próprias unidades administrativas da entidade com relação à programação mensal de suas despesas;
- Indicação das reservas técnicas;
- Informações relativas aos valores a repassar mensalmente para a câmara;
- Previsão dos pagamentos dos restos a pagar de exercícios anteriores;
- Experiência e bom senso.

4.3. Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário do Município de Ipanema/MG referente ao exercício financeiro de 2023 (**ANEXO 1**), apresentado em conformidade com a NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, demonstra as receitas e as despesas previstas, em confronto com as realizadas, bem como fornece condições para verificar de forma global, o desempenho da administração em termos de arrecadação e do emprego dos recursos públicos.

4.4. Créditos adicionais

4.4.1. Créditos suplementares

Os créditos suplementares destinados ao reforço de dotações orçamentárias foram abertos em conformidade com o que prescreve o art. 40 da Lei nº 4.320/64 e art. 167, inciso V, da Constituição da República e respeitaram o limite autorizado na LOA, conforme art. 5º citado abaixo.

Art. 5º – Fica o Poder Executivo, respeitadas as demais prescrições constitucionais, e nos termos da Lei Federal nº 4.320/1964, e da Lei de Diretrizes Orçamentária para o exercício de 2023, autorizado a abrir créditos adicionais suplementares até o valor corresponde a 50% (cinquenta por cento) da despesa fixada desta Lei.

§ 1º - Não oneram o limite estabelecido no caput deste artigo:

I – as suplementações de dotações com recursos do superávit financeiro apurado no balanço patrimonial do exercício anterior, e do excesso de arrecadação, respeitando o limite de cada Fonte de Recursos, conforme estabelece os incisos I e II do § 1º, § 2º e § 3º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964;

Os créditos suplementares por anulação atingiram o valor de R\$30.123.483,58 (trinta milhões cento e vinte e três mil, quatrocentos e oitenta e três reais e cinquenta e oito centavos).

APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES ABERTOS NO EXERCÍCIO – 2023		
Lei Orçamentária de 2023	R\$	89.031.478,24
(X) Limite dos Créditos Suplementares Autorizados por anulação		50%
(=) Valor dos Créditos Suplementares Autorizados por anulação	R\$	44.515.739,12
(-) Total dos Créditos Suplementares Abertos no Exercício por anulação		30.123.483,58
(=) Diferença a Menor	R\$	14.392.255,54

4.4.2. Excesso de arrecadação utilizado para a abertura de créditos adicionais por fonte de recursos

Os créditos suplementares por excesso de arrecadação por fonte de recursos atingiram o valor de R\$12.547.185,01 (doze milhões, quinhentos e quarenta e sete mil, cento e oitenta e cinco reais e um centavo).

APURAÇÃO DO EXCESSO DE ARRECADAÇÃO UTILIZADO PARA A ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS POR FONTE DE RECURSO – EXERCÍCIO DE 2023		
Total Créditos Adicionais abertos por excesso de arrecadação por fonte de recurso	R\$	12.547.185,01

4.4.3. Superávit financeiro utilizado para a abertura de créditos adicionais por fonte de recursos

Os créditos suplementares por superávit financeiro por fonte de recursos atingiram o valor de R\$7.386.027,51 (sete milhões, trezentos e oitenta e seis mil, vinte e sete reais e cinquenta e um centavos).

APURAÇÃO DO SUPERAVIT FINANCEIRO UTILIZADO PARA A ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS POR FONTE DE RECURSO – EXERCÍCIO DE 2023		
Total de Créditos Adicionais abertos por Superávit Financeiro por fonte de recursos	R\$	7.386.027,51

4.4.4. Créditos especiais

Para a abertura dos Créditos Especiais foram observados, os requisitos do art. 40 da Lei nº 4.320/64, do art. 167, inciso V, da Constituição da República, dos arts. 15, 16, 17 e 45 da LRF e a existência de prévia autorização legislativa. Os créditos especiais atingiram o valor de R\$203.101,10 (duzentos e três mil, cento e um reais e dez centavos), autorizados pelas Leis Municipais 1734/2023.

APURAÇÃO DO LIMITE DE CRÉDITOS ESPECIAIS ABERTOS NO EXERCÍCIO – 2023		
Total dos Créditos Especiais Autorizados	R\$	203.101,10
(-) Total dos Créditos Especiais Abertos no Exercício	R\$	203.101,10
(=) Diferença	R\$	0,00

4.5. Reserva de Contingência

A LOA do exercício de 2023 contemplou a reserva de contingência no valor de R\$ 35.000,00 (trinta e cinco mil reais), cuja forma de utilização foi estabelecida na LDO, destinada ao atendimento de passivos contingentes e outros riscos e eventos fiscais imprevistos.

5. Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão financeira

O Balanço Financeiro do Município de Ipanema/MG referente ao exercício financeiro de 2023 (**ANEXO 2**), apresentado em conformidade com as NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, demonstra os recebimentos e os pagamentos ocorridos, conjugados com os saldos provenientes do exercício anterior e os transferidos para o exercício seguinte.

Abaixo, destacamos alguns procedimentos adotados relativos à execução financeira:

- As receitas foram registradas pelo Regime de Caixa e as despesas pelo Regime de Competência;
- Nos pagamentos foram cumpridas todas as formalidades legais;
- As conciliações bancárias foram elaboradas mensalmente;
- Os recursos vinculados foram aplicados nas finalidades específicas, sendo os saldos remanescentes mantidos em conta bancária específica para aplicação no exercício seguinte, conforme determina parágrafo único, do art. 8º, da LRF;
- Os rendimentos de aplicações financeiras de recursos vinculados foram devidamente aplicados nas finalidades específicas;
- As despesas orçamentárias pendentes de quitação até o dia 31/12 foram inscritas em Restos a Pagar, utilizando-se como contrapartida a receita extra orçamentária.

5.1. Demonstração do Fluxo de Caixa

A Demonstração do Fluxo de Caixa do Município de Ipanema/MG referente ao exercício financeiro de 2023 (**ANEXO 3**), apresentado em conformidade com as NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, demonstra os recebimentos e os pagamentos ocorridos, conjugados com os saldos provenientes do exercício anterior e os transferidos para o exercício seguinte.

6. Avaliação dos resultados quanto à eficiência e eficácia da gestão patrimonial

6.1. Balanço Patrimonial

De forma resumida, demonstra-se a variação do patrimônio do Município entre os exercícios de 2022 e 2023:

6.2. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial (**ANEXO 4**), apresentado em conformidade com a NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, demonstra a posição patrimonial da entidade no final do período, com detalhe para as contas representativas dos bens, direitos e obrigações, evidenciando o saldo patrimonial da entidade - patrimônio líquido.

6.2.1. Ativo Circulante

- **Caixa** - não constam valores em espécie, conforme verificação do Balanço Financeiro e Termo de Conferência de Caixa em 31/12.
- **Bancos** - os saldos dos bancos conferem com os extratos bancários devidamente conciliados em 31/12.
- **Créditos a Curto Prazo** – Nesta conta concentra-se o saldo de devedores diversos, que confere com os créditos da entidade com terceiros de curto prazo.
- **Estoques** - o saldo dos bens em Almoxarifado confere com o Inventário dos bens em estoque de 31/12. Para evitar quaisquer tipos de desvios é mantido de

forma eficiente o controle de entradas e saídas do estoque, permitindo verificar e assegurar a consistência com a parte física.

6.2.2. Ativo Não Circulante

- **Créditos a Longo Prazo** – Nesta conta concentra-se o saldo da Dívida Ativa Tributária, que confere com a Declaração do Setor de Tributação em 31/12 e os lançamentos de inscrições e cobranças que foram registrados corretamente. Constatou-se que o cadastro de contribuinte está atualizado.
- **Imobilizado** - os saldos dos Bens Móveis, Imóveis e de Natureza Industrial conferem com o Inventário Geral Analítico de 31/12, sendo que os bens incorporados e desincorporados estão especificados na relação denominada Demonstrativo dos Bens Incorporados e Desincorporados. Constatou-se que é mantido de forma organizada o registro analítico dos bens de natureza permanente, que são expedidos termos de responsabilidade dos bens, que há controle de incorporações e desincorporações e que o inventário analítico foi elaborado de acordo com as exigências legais.

6.2.3. Passivo Circulante

- **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo** – Nesta conta concentram-se os valores constantes em Restos a Pagar oriundos de despesas com a Folha de Pagamentos no curto prazo.
- **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo** – Nesta conta estão as despesas de Restos a Pagar da entidade para com os fornecedores.
- **Demais Obrigações a Curto Prazo** – os saldos dos depósitos em consignações conferem com os valores a recolher para terceiros em curto prazo.

6.2.4. Passivo Não Circulante

- **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo** – Nesta conta concentram-se os valores constantes em Restos a Pagar oriundos de despesas com a Folha de Pagamentos no longo prazo.
- **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo** – Nesta conta estão os saldos dos empréstimos, financiamentos e parcelamentos que conferem com as Certidões/Declarações expedidas pelas entidades credoras em 31/12.

6.2.5. Patrimônio Líquido

O saldo patrimonial é a diferença entre a soma do Ativo e a soma do Passivo. No caso do município de Ipanema/MG, a diferença é positiva, apresentando um resultado acumulado de R\$ 374.181.946,08 (trezentos e setenta e quatro milhões, cento e oitenta e um mil, novecentos e quarenta e seis reais e oito centavos) até o exercício de 2023.

6.3. Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais (**ANEXO 5**), apresentado em conformidade com a NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, evidencia as alterações ocorridas no patrimônio durante o exercício, podendo ser aumentativas ou diminutivas, demonstrando o resultado patrimonial apurado no exercício.

6.3.1. Variações Patrimoniais Aumentativas

Apresenta-se a receita arrecadada, a amortização de dívidas, o cancelamento de dívidas passiva, a inscrição ou atualização de créditos a receber, bem como a incorporação de bens patrimoniais ocorridas no exercício de 2023.

6.3.2. Variações Patrimoniais Diminutivas

Apresenta-se a despesa da entidade, a inscrição ou atualização de dívidas, a baixa de crédito recebida, assim como a desincorporação de bens patrimoniais ocorridas no exercício de 2023.

6.3.3. Resultado Patrimonial do Período

O resultado patrimonial é a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e as Diminutivas e representa as alterações patrimoniais do exercício.

Em 2023, apurou-se um resultado patrimonial superavitário de R\$11.568.663,31 (onze milhões, quinhentos e sessenta e oito mil, seiscentos e sessenta e três reais e trinta e um centavos), evidenciando que as movimentações patrimoniais resultaram em enriquecimento do município, deixando demonstrada a preocupação dos gestores em manter o equilíbrio e preparar o município para o futuro.

6.4. Demonstração da Dívida Fundada Interna

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FUNDADA INTERNA						
EXERCÍCIO DE 2023						
TÍTULOS	Saldo Anterior	Emissão	Atualização	Resgate	Cancelamento	Saldo Atual
Por Contratos	7.393.136,28	4.831.204,97	845.809,86	2.084.062,53	2.967.896,77	8.018.191,81
Por Títulos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Geral	7.393.136,28	4.831.204,97	845.809,86	2.084.062,53	2.967.896,77	8.018.191,81

Este quadro demonstra a dívida de longo prazo (prazo de pagamento superior a 12 meses). Todas as obrigações de longo prazo (empréstimos, financiamentos e parcelamentos) estão corretamente demonstradas na Dívida Fundada.

O saldo anterior apresentado na Demonstração da Dívida Fundada confere com o saldo apurado no final do ano anterior. O valor da amortização, apresentado na Demonstração da Dívida Fundada, confere com a despesa contabilizada no elemento de despesa: 4690.71 – Principal da Dívida Contratual Resgatado.

6.5. Limites da Dívida

APURAÇÃO DOS LIMITES DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
EXERCÍCIO DE 2023		
TÍTULOS	2022 (R\$)	2023 (R\$)
Dívida Consolidada Líquida (A)	7.393.136,28	8.018.191,81
Receita Corrente Líquida (B)	73.981.459,00	83.559.569,60
Comprometimento da Dívida Consolidada Líquida em relação à Receita Corrente Líquida (A / B)	9,99	9,60
Limite de máximo de endividamento em 2022 (1,2 ou o índice apurado conforme artigos 3º e 4º da Resolução 40/01 do Senado Federal e suas alterações.)		120

No exercício de 2022 a Dívida Consolidada Líquida do Município correspondia a menos de 1,2 (um inteiro e dois décimos) vezes a receita corrente líquida, mantendo-se abaixo deste fator no exercício de 2023, estando, portanto, dentro dos limites permitidos pela Resolução 40, de 20/12/2001, do Senado Federal.

6.6. Demonstração da Dívida Flutuante

Todas as obrigações do Município de curto prazo (Restos a Pagar, Serviços da Dívida a Pagar, Depósitos, Débitos de Tesouraria) estão corretamente demonstradas na Dívida Flutuante.

- Os saldos anteriores conferem com o saldo final apresentado no exercício anterior, as diferenças encontradas foram decorrentes de acertos.
- O valor das inscrições confere com as receitas extra-orçamentárias e o valor das baixas confere com as despesas extra-orçamentárias demonstradas no Balanço Financeiro.

- Os cancelamentos de valores da Dívida Flutuante foram decorrentes de acertos de saldo.

-

6.7. Demonstração dos Devedores Diversos

Todos os créditos do Município de curto prazo estão corretamente demonstrados no Devedores Diversos.

- Os saldos anteriores conferem com o saldo final apresentado no exercício anterior, as diferenças encontradas foram decorrentes de acertos.
- O valor das inscrições confere com as despesas extra-orçamentárias demonstradas no Balanço Financeiro.
- O valor das baixas confere com as receitas extra-orçamentárias demonstradas no Balanço Financeiro.
- Os cancelamentos foram decorrentes de acertos de saldo.

7. Análise do cumprimento dos limites e condições para realização de operações de crédito

As Operações de Crédito, realizadas no exercício de 2023, foram autorizadas através de Lei Municipal e obedeceram os limites previstos na Resolução 43/01 de 21/12/2001, do Senado Federal, e ficaram dentro dos limites estabelecidos por lei, os quais se destacam abaixo:

DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO REALIZADAS EM 2023		
TÍTULOS	R\$	%
Receita Corrente Líquida	85.504.057,60	
(-) Transferências Advindas de Emendas Parlamentares (art. 166 § 13 CF)	0,00	
(=) Receita Corrente Líquida Ajustada	85.504.057,60	
Total considerado para fins da apuração do cumprimento do Limite	1.655.744,03	1,94
Limite Geral definido por Resolução do Senado Federal para Operações de Crédito Internas e Externas.	13.680.649,22	16,00
Limite de Alerta	12.312.584,29	14,40
Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária	0,00	
Limite definido por Resolução do Senado Federal para Operações de Crédito por antecipação da Receita Orçamentária.	5.985.284,03	7,00

8. Análise da observância dos limites para inscrição de despesas em restos a pagar

◆ Prefeitura

Quanto aos Restos a Pagar inscritos no exercício, estes estão dentro dos preceitos da Lei Complementar nº 101/2000, totalizando o montante de R\$4.431.461,01 (quatro milhões, quatrocentos e trinta e um mil, quatrocentos e sessenta e um reais e um centavo), sendo R\$2.011.260,90 (dois milhões, onze mil reais, duzentos e sessenta reais e noventa centavos) restos a pagar processados e R\$2.420.200,11 (dois milhões, quatrocentos e vinte mil, duzentos reais e onze centavos) restos a pagar não processados.

◆ Câmara

A Câmara Municipal de Ipanema não teve inscrição de Restos a Pagar no exercício de 2023.

♦ **SAAE**

Quanto aos Restos a Pagar inscritos no exercício, estes estão dentro dos preceitos da Lei Complementar nº 101/2000, totalizando o montante de R\$10.215,23 (dez mil, duzentos e quinze reais e vinte e três centavos), sendo R\$10.211,72 (dez mil, duzentos e onze reais e setenta e dois centavos) restos a pagar processados e R\$3,51 (três reais e cinquenta e um centavos) restos a pagar não processados.

9. Análise da observância dos limites e condições para a realização da despesa total com pessoal

DESPESA TOTAL COM PESSOAL		
EXERCÍCIO DE 2023		
TÍTULOS	R\$	%
Receita Corrente Líquida (A)	85.504.057,60	
(-) Transferências Advindas de Emendas Parlamentares (art. 166 § 13 CF)	1.944.488,00	
(=) Receita Corrente Líquida Ajustada (B)	83.559.569,60	
Gastos com Pessoal do Município (C) (percentual = C/B x 100)	44.202.035,80	52,90
Gastos com Pessoal do Poder Executivo (D) (percentual = D/B x 100)	42.284.964,00	50,60
Gastos com Pessoal do Poder Legislativo (E) (percentual = E/B x 100)	1.917.071,80	2,30

A apuração da despesa com pessoal ocorreu ao final de cada mês, tomando-se por base os gastos no mês de referência mais os gastos dos onze meses anteriores, adotando-se o regime de competência, conforme determina o § 2º, do art. 18, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

De acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal, os gastos com pessoal do Município não poderão exceder a 60% da Receita Corrente Líquida apurada no período, sendo que os gastos do Poder Legislativo não poderão exceder a 6% e os do Poder Executivo a 54%. Demonstra-se no quadro acima os gastos com pessoal realizados pelo Município, o qual evidencia o cumprimento da norma legal.

10. Avaliação da aplicação dos recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino, nos termos dos dispositivos constitucionais, da lei orgânica do município e demais legislações pertinentes.

10.1. Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino

APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO EXERCÍCIO DE 2023	
TÍTULOS	VALOR (R\$) e PERCENTUAL (%)
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	49.981.888,44
Gastos com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (Infantil, Fundamental, Especial, Educação de Jovens e Adultos (B)	12.677.912,86
Percentual Aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (B+C/A) *100%	25,88

Conforme pode ser observado, os gastos com a manutenção e desenvolvimento do ensino foram superiores a 25% (vinte e cinco por cento) da base de cálculo, atendendo o disposto no art. 212 da Constituição da República, o art. 69 da Lei nº 9.394/1996, EC nº 53/06, Lei nº 14.113/2020 e IN 05/2012.

10.2. Aplicação dos Recursos do FUNDEB – Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB - FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO BÁSICA E DE VALORIZAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO EXERCÍCIO DE 2023	
TÍTULOS	VALOR (R\$)
Receitas Recebidas no Exercício (incluindo aplicações financeiras) (A)	17.483.891,71
Despesas Empenhadas no Exercício c/a Remuneração dos Profis.Magistério (D)	13.411.954,81
Percentual Aplicado na Remuneração dos Profissionais do Magistério [E = (D/A) * 100%]	76,71%
Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB – VAAT Educação Infantil	55,89%
Percentual de 15% da Complementação da União ao FUNDEB – VAAT Despesa de Capital	28,40%

Conforme pode ser observado, os gastos com a remuneração dos Profissionais do Magistério com recursos do FUNDEB superaram o limite mínimo de 70% (setenta por cento) da receita arrecadada, atendendo a determinação da Lei nº 14.113/2020.

11. Avaliação da aplicação dos recursos nas ações e serviços públicos de saúde, nos termos dos dispositivos constitucionais e da lei orgânica do município.

A Emenda Constitucional nº 29, de 13 de setembro de 2000, definiu que o limite a ser aplicado nas ações e serviços públicos de saúde deverá ser equivalente a, no mínimo, 15% (quinze por cento) do produto da arrecadação dos impostos e transferências, a partir do exercício de 2004.

No quadro seguinte são demonstradas a base de cálculo e as despesas realizadas na aplicação das ações e serviços públicos de saúde.

APLICAÇÃO NAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE		
EXERCÍCIO DE 2023		
TÍTULOS	VALOR	%
Receita de Impostos, Transferências Constitucionais, Multas e Juros de Mora dos Impostos e Receita da Dívida Ativa dos Impostos (A)	R\$ 46.106.138,91	100%
Gastos nas Ações e Serv. Públicos de Saúde com recursos próprios (B) [percentual = (B/A) *100]	R\$ 13.099.129,36	28,41%

No exercício de 2023 o Município aplicou, nas ações e serviços públicos de saúde, com recursos próprios, mais do que 15% (quinze por cento) da base de cálculo, atendendo assim a exigência legal.

12. Informações quanto à destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos

ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS		
EXERCÍCIO DE 2023		
HISTÓRICO	INGRESSO (R\$)	APLICAÇÃO (R\$)
Saldo do exercício anterior: R\$71.442,12	219.941,86	193.814,04
Totais	219.941,86	193.814,04
Saldo para o exercício seguinte: R\$97.569,98		

Os recursos arrecadados no exercício financeiro de 2023, oriundos da alienação de bens, foram utilizados no pagamento de despesas de capital e destinada por lei, aos regimes de previdência social, geral e próprio dos servidores públicos, conforme determina o art. 44 da LRF.

13. Análise da observância do disposto no artigo 29-A da Constituição da República, referente ao repasse mensal de recursos ao Poder Legislativo

REPASSES EFETUADOS AO PODER LEGISLATIVO			
EXERCÍCIO DE 2023			
Receita Tributária, Transferências Constitucionais, Receita da Dívida Ativa Tributária, Multas e Juros decorrentes de Receitas Tributárias, arrecadadas em 2022.	Limite Máximo de Repasses em 2023: 7% das receitas arrecadadas em 2022, conforme primeira coluna.	Valor do Repasse Previsto na Lei Orçamentária Anual (Proporção fixada na LOA)	Repasse Realizado
R\$46.143.168,51	R\$3.230.021,80	R\$3.500.000,00	R\$3.230.021,76

É oportuno observar que, de acordo com o art. 29-A da Constituição da República, o total das despesas do Poder Legislativo dos Municípios não poderá ultrapassar o limite máximo, de acordo com a população de cada Município, das receitas tributárias e das transferências constitucionais efetivamente arrecadadas no exercício imediatamente anterior, conforme determina o art. 29-A da Constituição da República.

Os repasses ao Poder Legislativo totalizaram o montante de R\$3.230.021,76 (três milhões, duzentos e trinta mil, vinte e um reais e setenta e seis centavos) no exercício financeiro de 2023.

14. Aplicação de Recursos Públicos realizada por Entidades de Direito Privado.

Os repasses às entidades privadas foram efetuados conforme determina a IN 08/2003 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais e a Lei Complementar nº 101/2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal.

15. Medidas adotadas para proteger o patrimônio público, em especial o ativo imobilizado.

No exercício de 2023 todos os bens adquiridos foram devidamente incorporados ao patrimônio do município, conforme determina a legislação.

Em relação ao controle dos bens, o município está implementando mecanismos de controle com responsabilização individual dos bens constantes do patrimônio municipal. Está sendo criado também um setor específico para fazer o levantamento e controle patrimonial, inclusive incluindo os bens de domínio público, conforme exigência do NBCASP.

16. Avaliação sobre as providências adotadas pelo gestor diante de danos causados ao erário.

No exercício de 2023, não ocorreram atos e/ou ações que provocaram danos ao erário.

17. Termos de parceria firmados e participação do município em consórcio público, as respectivas leis e o impacto financeiro no orçamento.

Salientamos que os termos de parcerias firmados e a participação no consórcio foi benéfica para o Município, trazendo economia para os cofres públicos e bons atendimentos à população.

18. Cumprimento, da parte dos representantes dos órgãos ou entidades do município, dos prazos de encaminhamento de informações, por meio do Sistema Informatizado de Contas dos Municípios (SICOM), nos termos do parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 5º, ambos da Instrução Normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

- **CÂMARA MUNICIPAL**

A Câmara Municipal cumpriu devidamente os prazos de encaminhamento de informações, por meio do Sistema Informatizado de Contas dos Municípios (SICOM), nos termos do parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 5º, ambos da Instrução Normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

- **SAAE**

O SAAE cumpriu devidamente os prazos de encaminhamento de informações, por meio do Sistema Informatizado de Contas dos Municípios (SICOM), nos termos do parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 5º, ambos da Instrução Normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

• **PREFEITURA MUNICIPAL**

A Prefeitura cumpriu devidamente os prazos de encaminhamento de informações, por meio do Sistema Informatizado de Contas dos Municípios (SICOM), nos termos do parágrafo único do art. 4º e do caput do art. 5º, ambos da Instrução Normativa nº 10, de 14 de dezembro de 2011, do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

19. Detalhamento da composição das despesas pagas a título de obrigações patronais, distinguindo os valores repassados ao Instituto Nacional do Seguro Social e aqueles repassados ao instituto próprio de previdência

DETALHAMENTO DA COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS PAGAS A TÍTULO DE OBRIGAÇÕES PATRONAIS EXERCÍCIO DE 2023				
MÊS	OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS AO INSS (R\$)	OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS AO INSTITUTO PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (R\$)	OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS A OUTROS ÓRGÃOS (FGTS, IPSEMG etc.) (R\$)	TOTAL DAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS REPASSADAS (PAGAS) (R\$)
JAN	411.452,04			411.452,04
FEV	915.244,60			915.244,60
MAR	469.588,92			469.588,92
ABR	470.056,61			470.056,61
MAI	510.601,97			510.601,97
JUN	531.418,24			531.418,24
JUL	521.184,12			521.184,12
AGO	509.566,73			509.566,73
SET	554.193,72			554.193,72
OUT	437.281,96			437.281,96
NOV	585.179,84			585.179,84
DEZ	1.324.771,65			1.324.771,65
TOTAL	7.240.540,40			7.240.540,40

20. Informações sobre a adesão às disposições da Lei 23.422/2019

Não houve adesão do Município de Ipanema às disposições da Lei 23.422/2019.

21. Conclusão

O processo de Prestação de Contas foi examinado por este Controle Interno e verificou-se que o mesmo encontra-se devidamente instruído, com os elementos de que trata a Instrução Normativa nº 04/2017 DO TCE/MG e representa de forma fidedigna as informações e os documentos que deram origem às peças contidas no processo.

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de IPANEMA acompanhou a execução orçamentária, financeira, patrimonial, administrativa e operacional, bem como analisou as demonstrações contábeis e os registros que deram origem as mesmas, para então, emitir o parecer sobre as contas do exercício de 2023.

Trabalhou-se de forma integrada junto ao controle interno das demais entidades pertencentes a este Município e acompanhou-se de forma prévia, concomitante e subsequente todas as ações desenvolvidas, visando a proteção dos ativos, a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional, e a estimulação da obediência e do respeito às políticas da administração.

Por meio dos acompanhamentos realizados durante o exercício em referência, verificou-se que todas as recomendações/determinações expedidas por este sistema de controle interno foram objeto de ações com vistas ao cumprimento das mesmas.

Nos trabalhos examinaram-se os controles internos administrativos desta entidade, com base nos procedimentos e técnicas utilizadas, e concluiu-se que os mesmos estão devidamente adequados e aderentes às normas internas do órgão controlado.

Finalmente, procedeu-se ao exame do Processo de Prestação de Contas levantado em 31 de dezembro de 2023, correspondente ao exercício findo naquela data, elaborado sob a responsabilidade da administração. Verificou-se o Balanço Orçamentário, o Balanço Financeiro, o Balanço Patrimonial, a Demonstração das Variações Patrimoniais, a Demonstração da Dívida Flutuante, a Demonstração dos Devedores Diversos, a Demonstração da Dívida Fundada, a Demonstração dos Bens Incorporados e Desincorporados, o Demonstrativo dos Gastos com a

Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, o Demonstrativo dos Recursos Recebidos do FUNDEB e sua Aplicação, o Demonstrativo dos Gastos com Pessoal, o Demonstrativo dos Gastos nas Ações e Serviços Públicos de Saúde, o Demonstrativo dos Limites de Repasses ao Poder Legislativo, o parecer conclusivo do conselho do FUNDEB acerca da aplicação dos recursos e demais demonstrações contábeis.

Em minha opinião, as demonstrações contábeis acima referidas, representam adequadamente em todos os aspectos legais, a posição patrimonial e financeira da Prefeitura, Câmara e SAAE em 31 de dezembro de 2023, referente ao exercício findo naquela data, de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, estando, portanto, a Prestação de Contas em condições de ser submetida à apreciação do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

Por fim, baseando-se nas análises realizadas e de acordo com as demonstrações contábeis acima referidas, este Órgão de Controle Interno emite parecer pela APROVAÇÃO das contas relativas ao exercício de 2023, uma vez que, no entendimento deste Órgão, elas representam adequadamente em todos os aspectos legais, a posição patrimonial e financeira do município de IPANEMA em 31 de dezembro de 2023, referente ao exercício findo naquela data, de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, estando, portanto, a Prestação de Contas em condições de ser submetida à apreciação do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais.

IPANEMA (MG), 20 de março de 2024.

AILER GARCIA CARLOS GOMES ABREU
094.367.206,61

UF: MINAS GERAIS MUNICÍPIO: IPANEMA ENTIDADE: CONSOLIDADA	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (MCASP) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS				03 abr 2024 17:13
	Mês / Ano Referência: 12/2023				FOLHA: 1

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)	80.642.378,24	91.735.179,89	85.504.057,60	-6.231.122,29
Receita Tributária	11.681.024,00	11.742.239,03	6.286.427,45	-5.455.811,58
Receita de Contribuições	1.750.000,00	1.750.000,00	1.753.485,46	3.485,46
Receita Patrimonial	482.000,00	485.724,61	1.879.950,76	1.394.226,15
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	10.000,00	10.000,00	19.316,10	9.316,10
Receita de Serviços	3.014.000,00	3.361.552,48	4.288.931,41	927.378,93
Transferências Correntes	62.523.001,90	73.203.311,43	71.185.239,20	-2.018.072,23
Outras Receitas Correntes	1.182.352,34	1.182.352,34	90.707,22	-1.091.645,12
Receitas de Capital (II)	8.389.100,00	10.043.477,96	8.522.998,07	-1.520.479,89
Operações de Crédito	1.870.000,00	1.870.000,00	1.655.744,03	-214.255,97
Alienação de Bens	1.000,00	121.651,26	138.000,02	16.348,76
Amortizações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	6.209.100,00	7.742.826,70	6.729.254,02	-1.013.572,68
Outras Receitas de Capital	309.000,00	309.000,00	0,00	-309.000,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)	89.031.478,24	101.778.657,85	94.027.055,67	-7.751.602,18
Operações de Crédito/ Refinanciamento (V)	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

UF: MINAS GERAIS MUNICÍPIO: IPANEMA ENTIDADE: CONSOLIDADA		BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (MCASP) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS Mês / Ano Referência: 12/2023			03 abr 2024 17:13 FOLHA: 2
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 (VI) = (IV + V)	89.031.478,24	101.778.657,85	94.027.055,67	-7.751.602,18	
Déficit (VII)		0,00	2.100.206,98		
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	89.031.478,24	101.778.657,85	96.127.262,65	-5.651.395,20	
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para)	0,00aj	7.386.027,51	7.386.027,51	0,00	
Superávit Financeiro	0,00	7.386.027,51	7.386.027,51	0,00	

UF: MINAS GERAIS MUNICÍPIO: IPANEMA ENTIDADE: CONSOLIDADA	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (MCASP) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS					03 abr 2024 17:13
	Mês / Ano Referência: 12/2023					FOLHA: 3

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhada (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes (IX)	72.188.409,62	86.853.197,09	79.489.101,35	78.785.227,46	77.259.527,08	7.364.095,74
Pessoal e Encargos Sociais	40.153.642,24	49.229.522,22	47.190.051,41	47.163.688,65	46.503.565,67	2.039.470,81
Juros e Encargos da Dívida	405.340,00	547.441,56	527.899,32	527.899,32	527.899,32	19.542,24
Outras Despesas Correntes	31.629.427,38	37.076.233,31	31.771.150,62	31.093.639,49	30.228.062,09	5.305.082,69
Despesas de Capital (X)	16.808.068,62	22.284.594,77	16.638.161,30	14.921.831,57	14.426.059,33	5.646.433,47
Investimentos	15.199.368,62	20.395.851,97	14.811.663,29	13.095.333,56	12.599.561,32	5.584.188,68
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	1.608.700,00	1.888.742,80	1.826.498,01	1.826.498,01	1.826.498,01	62.244,79
Reserva de Contingência (XI)	35.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
Reserva do RPPS (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)	89.031.478,24	109.167.791,86	96.127.262,65	93.707.059,03	91.685.586,41	13.040.529,21
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XIV)	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
Dívida Contratual	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
Dívida Contrtatural	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV)= (XIII+ XIV)	89.031.478,24	109.167.791,86	96.127.262,65	93.707.059,03	91.685.586,41	13.040.529,21

UF: MINAS GERAIS MUNICÍPIO: IPANEMA ENTIDADE: CONSOLIDADA	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (MCASP)					03 abr 2024 17:13
	DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS					FOLHA: 4
	Mês / Ano Referência: 12/2023					
Superávit (XVI)	0,00		0,00		0,00	
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)	89.031.478,24	109.167.791,86	96.127.262,65	93.707.059,03	91.685.586,41	13.040.529,21

UF: MINAS GERAIS MUNICÍPIO: IPANEMA ENTIDADE: CONSOLIDADA	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (MCASP) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS Mês / Ano Referência: 12/2023	03 abr 2024 17:13 FOLHA: 5
--	--	---

	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a+b-d-e)
Despesas Correntes	0,00	467.086,13	361.027,36	361.007,36	84.162,04	21.916,73
Pessoal E Encargos Sociais	0,00	566,26	0,00	0,00	0,00	566,26
Juros E Encargos Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	466.519,87	361.027,36	361.007,36	84.162,04	21.350,47
Despesas De Capital	381.221,59	2.274.323,32	2.009.365,59	2.009.365,59	363.834,04	282.345,28
Investimentos	381.221,59	2.274.323,32	2.009.365,59	2.009.365,59	363.834,04	282.345,28
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	381.221,59	2.741.409,45	2.370.392,95	2.370.372,95	447.996,08	304.262,01

UF: MINAS GERAIS MUNICÍPIO: IPANEMA ENTIDADE: CONSOLIDADA	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (MCASP)		03 abr 2024 17:13
	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS		FOLHA: 6
	Mês / Ano Referência: 12/2023		

	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a+b-c-d)
Despesas Correntes	4.743,00	911.262,61	868.268,58	42.994,03	4.743,00
Pessoal E Encargos Sociais	0,00	205.824,14	180.021,55	25.802,59	0,00
Juros E Encargos Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	4.743,00	705.438,47	688.247,03	17.191,44	4.743,00
Despesas De Capital	67.672,99	11.391,60	11.391,60	0,00	67.672,99
Investimentos	67.672,99	11.391,60	11.391,60	0,00	67.672,99
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	72.415,99	922.654,21	879.660,18	42.994,03	72.415,99

UF: MINAS GERAIS MUNICÍPIO: IPANEMA ENTIDADE: CONSOLIDADA	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (MCASP) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS Mês / Ano Referência: 12/2023	03 abr 2024 17:13 FOLHA: 7
---	---	-------------------------------

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo (d) = (c-b)
Valor total do saldo de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00

Este demonstrativo contem a(s) seguinte(s) entidade(s) selecionada(s) para a consolidação:

- 1 - PREFEITURA MUNICIPAL
- 2 - CAMARA MUNICIPAL
- 4 - SERV. AUTON. DE ÁGUA E ESGOTO

UF: MINAS GERAIS MUNICÍPIO: IPANEMA ENTIDADE: CONSOLIDADA	BALANÇO FINANCEIRO Quadro Anexo Mês / Ano Referência: 12/2023 Elaborado em Conformidade com a IPC 06 da STN	03 abr 2024 17:07 FOLHA: 1
---	--	-------------------------------

INGRESSOS	Exercício Atual
<u>Receita Orçamentária (I)</u>	94.027.055,67
Ordinária	46.100.433,31
Vinculada	47.926.622,36
Recursos Vinculados à Educação	20.465.790,19
Recursos Vinculados à Saúde	18.738.586,20
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	492.019,75
Outras Destinações de Recursos	8.230.226,22
<u>Transferências Financeiras Recebidas (II)</u>	3.525.021,76
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	3.525.021,76
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS	0,00
<u>Recebimentos Extraorçamentários (III)</u>	27.092.043,79
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	2.420.203,62
Inscrição de Restos a Pagar Processados	2.021.472,62
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.945.859,94
Outros Recebimentos Extraorçamentários	16.704.507,61
<u>Saldo do Exercício Anterior (IV)</u>	18.086.980,98
Caixa e Equivalentes de Caixa	17.964.644,35
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	122.336,63
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	142.731.102,20

UF: MINAS GERAIS MUNICÍPIO: IPANEMA ENTIDADE: CONSOLIDADA	BALANÇO FINANCEIRO Quadro Anexo Mês / Ano Referência: 12/2023 Elaborado em Conformidade com a IPC 06 da STN	03 abr 2024 17:07 FOLHA: 2
---	--	-------------------------------

DISPÊNDIOS	Exercício Atual
<u>Despesa Orçamentária (VI)</u>	96.127.262,65
Ordinária	48.231.356,23
Vinculada	47.895.906,42
Recursos Destinados à Educação	19.979.994,90
Recursos Destinados à Saúde	18.419.048,33
Recursos Destinado a Previdência Social - RPPS	0,00
Recursos Destinado a Previdência Social - RGPS	0,00
Recursos Destinado a Assistência Social	512.726,80
Outras Destinações de Recursos	8.984.136,39
<u>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</u>	3.525.021,76
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	3.525.021,76
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS	0,00
<u>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</u>	25.638.658,31
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	2.370.372,95
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	879.660,18
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.618.041,09
Outros Pagamentos Extraorçamentários	16.770.584,09
<u>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</u>	17.440.159,48
Caixa e Equivalentes de Caixa	17.368.554,44
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	71.605,04
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	142.731.102,20

UF: MINAS GERAIS MUNICÍPIO: IPANEMA ENTIDADE: CONSOLIDADA	BALANÇO FINANCEIRO Quadro Anexo Mês / Ano Referência: 12/2023 Elaborado em Conformidade com a IPC 06 da STN	03 abr 2024 17:07 FOLHA: 3
---	--	-------------------------------

ESPECIFICAÇÃO	Receita Orçamentária (a)	Exercício Atual Deduções da Receita Orçamentária (b)	Saldo (c) = (a - b)
Ordinária	54.233.181,49	8.132.748,18	46.100.433,31
Vinculada	47.926.622,36	0,00	47.926.622,36
Recursos Vinculados à Educação	20.465.790,19	0,00	20.465.790,19
Recursos Vinculados à Saúde	18.738.586,20	0,00	18.738.586,20
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	492.019,75	0,00	492.019,75
Outras Destinações de Recursos	8.230.226,22	0,00	8.230.226,22
TOTAL	102.159.803,85	8.132.748,18	94.027.055,67

Este demonstrativo contém as seguintes entidades selecionadas para a consolidação:

- 1 - PREFEITURA MUNICIPAL
- 2 - CAMARA MUNICIPAL
- 4 - SERV. AUTON. DE ÁGUA E ESGOTO

	Exercício Atual
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	7.327.728,54
INGRESSOS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	111.906.131,76
Receita Tributária	6.286.427,45
Receita de Contribuições	1.753.485,46
Receita Patrimonial	108.672,69
Receita Agropecuária	0,00
Receita Industrial	19.316,10
Receita de Serviços	4.288.931,41
Remuneração das Disponibilidades	1.771.278,07
Outras Receitas Derivadas e Originárias	90.707,22
Transferências Recebidas	71.185.239,20
Outros ingressos operacionais	26.402.074,16
DESEMBOLSOS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	104.578.403,22
Desembolso com Pessoal e demais despesas	77.608.689,50
Desembolso com Juros e encargos da dívida	527.059,32
Desembolso com Transferências concedidas	353.054,20
Outros desembolsos operacionais	26.089.600,20
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	-14.482.318,49
INGRESSOS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	138.000,02
Alienação de bens	138.000,02
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00
DESEMBOLSOS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	14.620.318,51
Aquisição de ativo não circulante	14.602.049,36
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00
Outros desembolsos de investimentos	18.269,15
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	6.558.500,04
INGRESSOS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	8.384.998,05
Operações de crédito	1.655.744,03
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00
Transferências de capital recebidas	6.729.254,02
Outros ingressos de financiamentos	0,00
DESEMBOLSOS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	1.826.498,01
Amortização / Refinanciamento da dívida	1.557.003,21
Outros desembolsos de financiamentos	269.494,80
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	-596.089,91
Caixa e equivalentes de caixa inicial	17.964.644,35
Caixa e equivalentes de caixa final	17.368.554,44

Este demonstrativo contem a(s) seguinte(s) entidade(s) selecionada(s) para a consolidação:

- 1 - PREFEITURA MUNICIPAL
- 2 - CAMARA MUNICIPAL
- 4 - SERV. AUTON. DE ÁGUA E ESGOTO

	Exercício Atual
ATIVO	
Ativo Circulante	
Caixa e Equivalentes de Caixa	17.368.554,44
Créditos a Curto Prazo	19.654.897,53
Demais Créditos a Curto Prazo	253.752.643,86
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00
Estoques	172.061,64
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	0,00
Ativo Biológico e Produto Agrícola	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	0,00
Total do Ativo Circulante	290.948.157,47
Ativo Não Circulante	
Realizável a Longo Prazo	5.129.506,68
Investimentos	2.936.214,17
Imobilizado	87.515.316,17
Intangível	0,00
Total do Ativo Não Circulante	95.581.037,02
TOTAL DO ATIVO	386.529.194,49
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Passivo Circulante	
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	685.135,27
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.898.310,59
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	11.586,20
Transferências Constitucionais a Pagar	0,00
Provisões a Curto Prazo	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	719.872,42
Total do Passivo Circulante	4.314.904,48
Passivo Não Circulante	
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	4.347.890,91
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	3.368.240,47
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	14.152,12
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	136.702,95
Transferências Constitucionais a Pagar	0,00
Provisões a Longo Prazo	0,00
Demais Obrigações a Longo Prazo	165.357,48
Resultado Diferido	0,00
Total do Passivo Não Circulante	8.032.343,93
Patrimônio Líquido	
Patrimônio Social e Capital Social	0,00
Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital	0,00

	Exercício Atual
Reservas de Capital	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00
Reservas de Lucros	0,00
Demais Reservas	0,00
Resultados Acumulados	374.181.946,08
Resultados do Exercício	11.568.663,31
Resultados do Exercício Anteriores	190.812.854,27
Ajuste de Exercício Anteriores	171.800.428,50
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00
Total do Patrimônio Líquido	374.181.946,08
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	386.529.194,49

UF: MINAS GERAIS MUNICÍPIO: IPANEMA ENTIDADE: CONSOLIDADA	BALANÇO PATRIMONIAL Quadro dos Ativos Financeiros e Permanentes LEI Nº4320/64 Mês / Ano Referência: 12/2023 Elaborado em conformidade com a IPC 04 da STN	03 abr 2024 16:57 FOLHA: 3
--	--	---

	Exercício Atual
ATIVO (I)	
Ativo Financeiro	17.451.441,86
Ativo Permanente	369.077.752,63
Total do Ativo	386.529.194,49
PASSIVO (II)	
Passivo Financeiro	5.331.260,39
Passivo Permanente	9.711.918,81
Total do Passivo	15.043.179,20
Saldo Patrimonial (I - II)	371.486.015,29

	Exercício Atual
ATOS POTENCIAS ATIVOS	
Garantias e Contragarantias recebidas	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	17.233.932,87
Direitos Contratuais	0,00
Demandas Judiciais	0,00
Outros atos potenciais ativos	0,00
Total dos Atos Potenciais Ativos	17.233.932,87
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	
Garantias e Contragarantias concedidas	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	0,00
Obrigações Contratuais	-543.559,18
Demandas Judiciais	0,00
Outros atos potenciais passivos	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos	-543.559,18

Exercício

Atual

FONTES DE RECURSOS

Disponibilidade por Destinação de Recursos	
1.500.000 - Recursos não vinculados de Impostos //	33.468,38
1.500.000.0000 - Recursos não vinculados de Impostos //	-1.257.511,63
1.501.000 - Outros Recursos não Vinculados //	319.943,55
1.501.000.0000 - Outros Recursos não Vinculados //	70.861,77
1.540.000.0000 - Transferências do FUNDEB - Impostos / Transf. de Imp. //	70.829,09
1.542.000.0000 - Transferências do FUNDEB - Complem. da União - VAAT //	256.837,73
1.550.000.0000 - Transferência do Salário-Educação //	291.443,96
1.551.000.0000 - Transf. Recur. do FNDE Ref. ao (PDDE) //	10,82
1.552.000.0000 - Transf. Recur. do FNDE Ref. Prog.Nac.Alim.Esc. (PNAE) //	11.675,87
1.553.000.0000 - Transf. Recursos do FNDE Ref. ao (PNATE) //	5.712,78
1.569.000.0000 - Outras Transferências de Recursos do FNDE //	-93.071,61
1.571.000.0000 - Transf. Estado Ref. Conv.Inst Cong. vinc. à Educação //	796.656,04
1.576.001.0000 - Transf. Recur. Estado P/Programas Educação-Trans-(PTE) //	571,07
1.600.000.0000 - Transf. Fundo/Fundo Recur. SUS Gov.Fed. - Bl. Man.ASPS //	637.667,82
1.601.000.0000 - Transf. Fundo/Fundo Recur. SUS Gov.Fed. - Bl. Estr.RSPS //	72.544,16
1.604.000.0000 - Transf.Gov. Fed. Ag. Comunitários de saúde e Endemias //	42.966,13
1.605.000.0000 - Assist.Financ Uniao compl. pagto piso prof.enfermagem //	258.181,72
1.621.000.0000 - Transf. Fundo/Fundo Recur. SUS proven. Gov. Estadual //	2.270.060,87
1.631.000.0000 - Transf. Gov. Fed.Ref. Conv.Inst Cong.vinc. à Saúde //	-62.342,95
1.632.000.0000 - Transf. Est. Ref. Conv.Inst Cong. Vinc. à Saúde //	2.149.293,12
1.659.000.0000 - Outros Recursos Vinculados à Saúde //	163,40
1.659.002.0000 - Outros Recursos Vinc. à Saúde - Serviços de Saúde //	105.619,17
1.660.000.0000 - Transf. Recur. Fundo Nac. Assistência Social - FNAS //	41.950,16
1.661.000.0000 - Transf. Recur. Fundos Estaduais de Assist.a Social //	69.456,16
1.700.000.0000 - Outras Transf. Convênios ou Inst Cong. da União //	-780.005,68
1.701.000.0000 - Outras Transf. Convenios ou Inst Cong.dos Estados //	3.566,29
1.704.000.0000 - Transf.União Ref.Comp.Fin.Exploração Rec Naturais //	380.276,80
1.704.000.0000 - Transf.União Ref.Part.Explor.Petr Rec Gas Nat FEP	
1.706.000.0000 - Transferência Especial da União //	1.077.633,19
1.707.000.0000 - Transf. da União - inciso I do art. 5º da LC 173/2020 //	1.253,09
1.708.000.0000 - Transf. União Ref. à Compens. Financ Recur. Minerais //	13.533,91
1.710.000.0000 - Transferência Especial dos Estados //	25.111,08
1.710.010.0000 - Transf. Especial Estados - Acordo Judicial Brumadinho //	29.132,51
1.711.000.0000 - Demais Transf. Obrig. não Decor. Repart. de Receitas. //	68.970,23
1.715.000.0000 - Transf.Dest.Set.Cultural-LC195/22-Aud //	133.047,06
1.716.000.0000 - Transf.Dest.Set.Cultural-LC195/22-Div //	60.740,46
1.750.000.0000 - Recursos da Contrib. Interv. Dom. Econômico- CIDE //	6.421,48
1.751.000.0000 - Recur. da Contrib. Cust. Serv. Ilumin. Pública-COSIP //	55.110,06
1.754.000.0000 - Recursos de Operações de Crédito //	-458.351,21
1.755.000.0000 - Recursos de Alienação Bens/Ativos - Admin. Direta //	97.569,98
2.500.000 - Recursos não vinculados de Impostos //	10.615,07
2.500.000.0000 - Recursos não vinculados de Impostos //	720,29

	Exercício Atual
2.501.000.0000 - Outros Recursos não Vinculados //	20.818,15
2.550.000.0000 - Transferência do Salário-Educação //	59.987,23
2.551.000.0000 - Transf. Recur. do FNDE Ref. ao (PDDE) //	0,11
2.552.000.0000 - Transf. Recur. do FNDE Ref. Prog.Nac.Alim.Esc. (PNAE) //	70,82
2.570.000.0000 - Transf. G.Fed. Ref. Conv.Inst Cong. vinc. Educação //	1.809.294,09
2.571.000.0000 - Transf. Estado Ref. Conv.Inst Cong. vinc. à Educação //	1.297.685,41
2.576.001.0000 - Transf. Recur. Estado P/Programas Educação-Trans-(PTE) //	2.618,33
2.600.000.0000 - Transf. Fundo/Fundo Recur. SUS Gov.Fed. - Bl. Man.ASPS //	90.397,44
2.601.000.0000 - Transf. Fundo/Fundo Recur. SUS Gov.Fed. - Bl. Estr.RSPS //	228.160,26
2.621.000.0000 - Transf. Fundo/Fundo Recur. SUS proven. Gov. Estadual //	1.506.967,05
2.632.000.0000 - Transf. Est. Ref. Conv.Inst Cong. Vinc. à Saúde //	4.427,02
2.660.000.0000 - Transf. Recur. Fundo Nac. Assistência Social - FNAS //	28.400,02
2.661.000.0000 - Transf. Recur. Fundos Estaduais de Assist.a Social //	236,10
2.700.000.0000 - Outras Transf. Convênios ou Inst Cong. da União //	62.640,07
2.701.000.0000 - Outras Transf. Convenios ou Inst Cong.dos Estados //	3.180,28
2.704.000.0000 - Transf.União Ref.Comp.Fin.Exploração Rec Naturais // 2.720.000 - Transf.União Ref.Part.Explor.Petr Rec Gas Nat FEP	59.177,53
2.706.000.0000 - Transferência Especial da União //	48.818,15
2.707.000.0000 - Transf. da União - inciso I do art. 5º da LC 173/2020 //	11.952,70
2.708.000.0000 - Transf. União Ref. à Compens. Financ Recur. Minerais //	1.158,54
2.710.000.0000 - Transferência Especial dos Estados //	26.919,32
2.710.010.0000 - Transf. Especial Estados - Acordo Judicial Brumadinho //	12.682,08
2.750.000.0000 - Recursos da Contrib. Interv. Dom. Econômico- CIDE //	21.374,71
2.751.000.0000 - Recur. da Contrib. Cust. Serv. Ilumin. Pública-COSIP //	4.883,87
Total das Fontes de Recursos	12.120.181,47

Este demonstrativo contém as seguintes entidades selecionadas para a consolidação:

- 1 - PREFEITURA MUNICIPAL
- 2 - CAMARA MUNICIPAL
- 4 - SERV. AUTON. DE ÁGUA E ESGOTO

	Exercício Atual
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)	
<u>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</u>	
Impostos	5.770.169,94
Taxas	583.602,24
Contribuições de Melhoria	0,00
	6.353.772,18
<u>Contribuições</u>	
Contribuições Sociais	0,00
Contribuições de Intervenção no domínio econômico	0,00
Contribuição de Iluminação Pública	727.050,64
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	0,00
	727.050,64
<u>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</u>	
Venda de Mercadorias	0,00
Venda de Produtos	19.316,10
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	4.799.333,15
	4.818.649,25
<u>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</u>	
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00
Juros e Encargos de Mora	296.714,56
Variações Monetárias e Cambiais	0,00
Descontos Financeiros Obtidos	0,00

UF: MINAS GERAIS MUNICÍPIO: IPANEMA ENTIDADE: CONSOLIDADA		DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS Quadro das Variações Patrimoniais Quantitativas Mês / Ano Referência: 12/2023	03 abr 2024 17:09 FOLHA: 2
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		1.771.278,07	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras		76.147,48	
		2.144.140,11	
<u>Transferências e Delegações Recebidas</u>			
Transferências Intragovernamentais		3.525.021,76	
Transferências Intergovernamentais		85.859.861,26	
Transferências das Instituições Privadas		15.500,00	
Transferências das Instituições Multigovernamentais		0,00	
Transferências de Consórcios Públicos		0,00	
Transferências do Exterior		0,00	
Execução Orçamentária Delegada de Entes		0,00	
Transferências de Pessoas Físicas		3.500,00	
Outras Transferências e Delegações Recebidas		0,00	
		89.403.883,02	
<u>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</u>			
Reavaliação de Ativos		0,00	
Ganhos com Alienação		0,00	
Ganhos com Incorporação de Ativos		123.592,22	
Ganhos com Desincorporação de Passivos		969.825,84	
Reversão de Redução ao Valor Recuperável		0,00	
		1.093.418,06	
<u>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</u>			
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		-8.099.972,15	
Resultado Positivo de Participações		0,00	

UF: MINAS GERAIS MUNICÍPIO: IPANEMA ENTIDADE: CONSOLIDADA	DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS Quadro das Variações Patrimoniais Quantitativas Mês / Ano Referência: 12/2023	03 abr 2024 17:09 FOLHA: 3
--	---	---

Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.381.428,01
	-6.718.544,14
<u>TOTAL VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA) (I)</u>	
	97.822.369,12

UF: MINAS GERAIS MUNICÍPIO: IPANEMA ENTIDADE: CONSOLIDADA	DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS Quadro das Variações Patrimoniais Quantitativas Mês / Ano Referência: 12/2023	03 abr 2024 17:09 FOLHA: 4
---	--	-------------------------------

	Exercício Atual
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)	
<u>Pessoal e Encargos</u>	
Remuneração a Pessoal	37.778.139,62
Encargos Patronais	7.551.227,57
Benefícios a Pessoal	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	175.347,88
	45.504.715,07
<u>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</u>	
Aposentadorias e Reformas	635.785,15
Pensões	804.529,04
Benefícios de Prestação Continuada	0,00
Benefícios Eventuais	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00
	1.440.314,19
<u>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</u>	
Uso de material de consumo	12.967.610,46
Serviços	16.451.196,44
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.967.106,89
	31.385.913,79
<u>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</u>	
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	0,00

UF: MINAS GERAIS MUNICÍPIO: IPANEMA ENTIDADE: CONSOLIDADA		DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS Quadro das Variações Patrimoniais Quantitativas Mês / Ano Referência: 12/2023	03 abr 2024 17:09 FOLHA: 5
Juros e Encargos de Mora		28.792,00	
Variações Monetárias e Cambiais		0,00	
Descontos Financeiros Concedidos		0,00	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras		0,00	
		28.792,00	
Transferências e Delegações Concedidas			
Transferências Intragovernamentais		3.525.021,76	
Transferências Intergovernamentais		357.247,76	
Transferências a Instituições Privadas		35.567,44	
Transferências a Instituições Multigovernamentais		0,00	
Transferências a Consórcios Públicos		46.911,00	
Transferências ao Exterior		0,00	
Execução Orçamentária Delegada a Entes		0,00	
Outras Transferências e Delegações Concedidas		0,00	
		3.964.747,96	
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos			
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas		235.837,03	
Perdas com Alienação		180.476,98	
Perdas Involuntárias		31.882,13	
Incorporação de Passivos		1.960.564,14	
Desincorporação de Ativos		43.588,68	
		2.452.348,96	
Tributárias			
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	

UF: MINAS GERAIS MUNICÍPIO: IPANEMA ENTIDADE: CONSOLIDADA	DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS Quadro das Variações Patrimoniais Quantitativas Mês / Ano Referência: 12/2023	03 abr 2024 17:09 FOLHA: 6
--	---	---

Contribuições	566.000,34
	566.000,34
<u>Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados</u>	
Custo das Mercadorias Vendidas	0,00
Custo dos Produtos Vendidos	0,00
Custo dos Serviços Prestados	0,00
	0,00
<u>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</u>	
Premiações	12.000,01
Resultado Negativo de Participações	0,00
Incentivos	0,00
Subvenções Econômicas	0,00
Participações e Contribuições	0,00
Constituição de Provisões	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	898.873,49
	910.873,50
<u>TOTAL VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD) (II)</u>	86.253.705,81
<u>TOTAL VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (I - II)</u>	11.568.663,31

Este demonstrativo contém a(s) seguinte(s) entidade(s) selecionada(s) para a consolidação:

- 1 - PREFEITURA MUNICIPAL
- 2 - CAMARA MUNICIPAL
- 4 - SERV. AUTON. DE ÁGUA E ESGOTO