

Prefeitura Municipal de Inajá - 2024

RUA CICERO TORRES, 118 - Centro  
Inajá/PE - CEP: 56560-000  
CNPJ Nº: 10.106.219/0001-23 Telefone: (87) 38401156

Balanço Financeiro

Anexo 13, Lei nº4.320/64

2024 - FM. IDOSO, FMCA, FMAS, FME, FMS, Prefeitura

| Ingressos                                                                | Exercício Atual | Exercício Anterior | Dispêndios                                                               | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Receita Orçamentária (Nota 1)                                            | 128.351.449,83  | 100.725.863,96     | Despesa Orçamentária (Nota 5)                                            | 120.488.231,94  | 100.437.183,27     |
| Ordinária                                                                | 52.421.821,56   | 43.872.569,83      | Ordinária                                                                | 35.195.395,88   | 31.076.427,65      |
| Recursos não vinculados de Impostos                                      | 52.421.821,56   | 43.872.569,83      | Recursos não vinculados de Impostos                                      | 35.102.669,79   | 31.035.273,93      |
| Outros Recursos não Vinculados                                           | 0,00            | 0,00               | Outros Recursos não Vinculados                                           | 92.726,09       | 41.153,72          |
| Recursos Vincunlados à Educação                                          | 42.805.111,89   | 35.016.950,46      | Recursos Vincunlados à Educação                                          | 50.392.777,28   | 44.846.663,40      |
| Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos         | 22.423.629,40   | 116.732,77         | Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos         | 4.142.258,58    | 3.875.244,15       |
| Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT                | 0,00            | 0,00               | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT                | 668.426,53      | 0,00               |
| Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR                | 0,00            | 203.012,68         | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR                | 320.265,00      | 186.108,58         |
| Recursos de Precatórios do FUNDEF                                        | 3.686.328,63    | 3.438.653,75       | Recursos de Precatórios do FUNDEF                                        | 5.129.343,36    | 7.631.148,34       |
| Transferência do Salário-Educação                                        | 1.815.284,44    | 713.906,33         | Transferência do Salário-Educação                                        | 1.125.136,58    | 452.889,35         |
| Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro       | 0,00            | 0,00               | Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro       | 77.459,34       | 0,00               |
| Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de    | 456.158,51      | 407.715,03         | Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de    | 399.674,14      | 254.301,10         |
| Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de    | 459.714,20      | 501.513,03         | Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de    | 494.191,01      | 508.554,37         |
| Outras Transferências de Recursos do FNDE                                | 768.680,23      | 1.141.063,85       | Outras Transferências de Recursos do FNDE                                | 475.335,07      | 409.339,08         |
| Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e outros        | 0,00            | 0,00               | Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e outros        | 2.307.200,79    | 0,00               |
| Outros Recursos Vinculados à Educação                                    | 1.920.700,16    | 1.968.524,95       | Outros Recursos Vinculados à Educação                                    | 1.889.715,62    | 1.604.213,16       |
| Transferências do FUNDEB - 70% - Complementação da União - VAAF          | 2.653.306,81    | 2.237.533,91       | Transferências do FUNDEB - 70% - Complementação da União - VAAF          | 3.388.739,95    | 2.237.533,91       |
| Transferências do FUNDEB - 70% - Impostos e Transferências de Impostos   | 0,00            | 18.449.031,51      | Transferências do FUNDEB - 70% - Impostos e Transferências de Impostos   | 11.247.489,83   | 15.594.008,29      |
| Recursos não vinculados de Impostos - Educação                           | 2.237,43        | 1.355,77           | Recursos não vinculados de Impostos - Educação                           | 5.373.268,46    | 6.350.154,80       |
| Transferências do FUNDEB - 70% - Complementação da União - VAAT          | 8.292.630,59    | 5.837.906,88       | Transferências do FUNDEB - 70% - Complementação da União - VAAT          | 13.354.273,02   | 5.743.168,27       |
| Transferências do FUNDEB - 70% - Complementação da União - VAAR          | 326.441,49      | 0,00               | Transferências do FUNDEB - 70% - Complementação da União - VAAR          | 0,00            | 0,00               |
| Recursos Vinculados à Saúde                                              | 8.270.089,19    | 6.614.597,31       | Recursos Vinculados à Saúde                                              | 22.001.045,07   | 19.384.621,52      |
| Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do          | 4.117.307,92    | 6.512.782,23       | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do          | 8.203.217,75    | 8.482.223,06       |
| Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do          | 1.926.591,90    | 10.105,81          | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do          | 0,00            | 0,00               |
| Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do          | 244.215,50      | 72.000,00          | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do          | 0,00            | 11.542,77          |
| Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do          | 144.680,07      | 0,00               | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do          | 0,00            | 603.900,00         |
| Outros Recursos Vinculados à Saúde                                       | 7.463,61        | 300,00             | Outros Recursos Vinculados à Saúde                                       | 0,00            | 0,00               |
| Recursos não vinculados de Impostos - Saúde                              | 55.114,19       | 19.409,27          | Recursos não vinculados de Impostos - Saúde                              | 13.797.827,32   | 10.286.955,69      |
| Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento  | 1.774.716,00    | 0,00               | Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento  | 0,00            | 0,00               |
| Recursos Vinculados à Assistência Social                                 | 1.097.075,42    | 1.666.222,43       | Recursos Vinculados à Assistência Social                                 | 913.263,13      | 848.157,26         |
| Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS | 594.102,52      | 558.147,63         | Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS | 285.380,21      | 222.210,68         |
| Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social     | 176.000,00      | 169.485,00         | Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social     | 113.937,59      | 172.247,00         |
| Transferências de Convênios e outros Repasses vinculados à Assistência   | 305.000,00      | 901.727,61         | Transferências de Convênios e outros Repasses vinculados à Assistência   | 398.668,10      | 427.234,62         |



# Prefeitura Municipal de Inajá - 2024

RUA CICERO TORRES, 118 - Centro  
Inajá/PE - CEP: 56560-000  
CNPJ Nº: 10.106.219/0001-23 Telefone: (87) 38401156

## Balanço Financeiro

Anexo 13, Lei nº4.320/64

2024 - FM. IDOSO, FMCA, FMAS, FME, FMS, Prefeitura

| Ingressos                                                                  | Exercício Atual | Exercício Anterior | Dispêndios                                                                 | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Outros Recursos Vinculados à Assistência Social                            | 21.972,90       | 36.862,19          | Outros Recursos Vinculados à Assistência Social                            | 115.277,23      | 26.364,96          |
| Outras Destinações de Recursos                                             | 23.757.351,77   | 13.555.523,93      | Outras Destinações de Recursos                                             | 11.985.750,58   | 4.281.313,44       |
| Outras Transferências de Convênios ou Repasses da União                    | 7.260.989,04    | 212.082,64         | Outras Transferências de Convênios ou Repasses da União                    | 884.657,74      | 640.695,76         |
| Outras Transferências de Convênios ou Repasses dos Estados                 | 240.000,00      | 119.985,00         | Outras Transferências de Convênios ou Repasses dos Estados                 | 1.146.781,38    | 0,00               |
| Outras Transferências de Convênios ou Contratos de Repasse de outras       | 0,00            | 0,00               | Outras Transferências de Convênios ou Contratos de Repasse de outras       | 207.676,99      | 138.190,49         |
| Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE        | 29.136,02       | 4.052,84           | Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE        | 0,00            | 0,00               |
| Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - | 457.811,67      | 405.882,31         | Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - | 35.286,14       | 0,00               |
| Recursos vinculados a fundos                                               | 42.726,94       | 0,00               | Recursos vinculados a fundos                                               | 0,00            | 0,00               |
| Outras vinculações legais                                                  | 0,00            | 864.686,64         | Outras vinculações legais                                                  | 0,00            | 0,00               |
| Recursos extraorçamentários vinculados a precatórios                       | 2.996.558,65    | 2.795.308,82       | Recursos extraorçamentários vinculados a precatórios                       | 0,00            | 0,00               |
| Transferência Especial da União - Emendas Parlamentares Individuais        | 11.506.912,00   | 4.910.084,00       | Transferência Especial da União - Emendas Parlamentares Individuais        | 9.711.348,33    | 3.502.427,19       |
| Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º -   | 0,00            | 173.257,44         | Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º -   | 0,00            | 0,00               |
| Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei | 213.217,45      | 0,00               | Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei | 0,00            | 0,00               |
| Transferências Destinadas ao Setor cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º -   | 0,00            | 70.184,24          | Transferências Destinadas ao Setor cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º -   | 0,00            | 0,00               |
| Transferência Especial dos Estados - Emendas Parlamentares de Bancada      | 500.000,00      | 0,00               | Transferência Especial dos Estados - Emendas Parlamentares de Bancada      | 0,00            | 0,00               |
| Transferência Especial dos Estados - Emendas Parlamentares Individuais     | 510.000,00      | 4.000.000,00       | Transferência Especial dos Estados - Emendas Parlamentares Individuais     | 0,00            | 0,00               |
|                                                                            |                 |                    |                                                                            |                 |                    |
| Transferências Financeiras Recebidas (Nota 2)                              | 25.328.315,26   | 21.867.118,35      | Transferências Financeiras Concedidas (Nota 6)                             | 28.771.905,32   | 25.181.760,65      |
| Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária                      | 25.328.315,26   | 21.867.118,35      | Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária                     | 28.771.905,32   | 25.012.455,45      |
| Prefeitura - Repasses Recebidos do(a) Câmara                               | 13.409,90       | 0,00               | Prefeitura - Repasses Concedidos a(o) Câmara                               | 3.456.999,96    | 3.000.007,00       |
| Prefeitura - Repasses Recebidos do(a) FME                                  | 1.677.281,38    | 2.870.998,76       | Prefeitura - Repasses Concedidos a(o) FMAS                                 | 3.176.027,60    | 2.893.085,09       |
| Prefeitura - Repasses Recebidos do(a) FMS                                  | 50.279,79       | 0,00               | Prefeitura - Repasses Concedidos a(o) FME                                  | 5.709.723,61    | 4.639.369,33       |
| FMS - Repasses Recebidos do(a) Prefeitura                                  | 14.652.323,53   | 11.463.446,89      | Prefeitura - Repasses Concedidos a(o) FMS                                  | 14.652.323,53   | 11.463.857,84      |
| FMAS - Repasses Recebidos do(a) FMCA                                       | 37.115,05       | 0,00               | Prefeitura - Repasses Concedidos a(o) Inajaprev                            | 0,00            | 131.308,15         |
| FMAS - Repasses Recebidos do(a) FM. IDOSO                                  | 3.904,01        | 0,00               | FMS - Repasses Concedidos a(o) Prefeitura                                  | 50.279,79       | 307,20             |
| FMAS - Repasses Recebidos do(a) Prefeitura                                 | 3.176.027,60    | 2.893.054,09       | FMAS - Repasses Concedidos a(o) FMCA                                       | 8.250,39        | 648,09             |
| FMCA - Repasses Recebidos do(a) FMAS                                       | 8.250,39        | 648,09             | FMAS - Repasses Concedidos a(o) FM. IDOSO                                  | 0,00            | 51,19              |
| FME - Repasses Recebidos do(a) Prefeitura                                  | 5.709.723,61    | 4.638.919,33       | FMCA - Repasses Concedidos a(o) FMAS                                       | 37.115,05       | 0,00               |
| FM. IDOSO - Repasses Recebidos do(a) FMAS                                  | 0,00            | 51,19              | FME - Repasses Concedidos a(o) Prefeitura                                  | 1.677.281,38    | 2.883.821,56       |
| Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária            | 0,00            | 0,00               | FM. IDOSO - Repasses Concedidos a(o) FMAS                                  | 3.904,01        | 0,00               |
| Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS              | 0,00            | 0,00               | Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária           | 0,00            | 0,00               |
|                                                                            |                 |                    | Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS             | 0,00            | 169.305,20         |
|                                                                            |                 |                    | Prefeitura - Repasses Concedidos a(o) Inajaprev                            | 0,00            | 159.205,20         |

Assinado Digitalmente por: MARIA DAS DORES SOARES DA SILVA, 14/07/2024 14:10:53, código de verificação: 57c8e08d-9db4-4107-b847-5346ba35103c

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS DORES SOARES DA SILVA, 14/07/2024 14:10:53, código de verificação: 57c8e08d-9db4-4107-b847-5346ba35103c  
SIORCONP - Sistema Integrado de Orçamento e Contabilidade Pública  
systemainformatica.com.br/siorconp



Prefeitura Municipal de Inajá - 2024

RUA CICERO TORRES, 118 - Centro  
Inajá/PE - CEP: 56560-000  
CNPJ Nº: 10.106.219/0001-23 Telefone: (87) 38401156

Balanco Financeiro

Anexo 13, Lei nº4.320/64

2024 - FM. IDOSO, FMCA, FMAS, FME, FMS, Prefeitura

| Ingressos                                                   | Exercício Atual | Exercício Anterior | Dispêndios                                                  | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
|                                                             |                 |                    |                                                             |                 |                    |
| Recebimentos Extraorçamentários (Nota 3)                    | 10.686.489,01   | 11.274.107,82      | Pagamentos Extraorçamentários (Nota 7)                      | 11.945.633,48   | 8.552.053,12       |
| Inscrito de Restos a Pagar Não-Processados                  | 275.658,36      | 57.883,50          | Pagamentos de Restos a Pagar Não-Processados                | 47.710,00       | 35.950,00          |
| Inscrito de Restos a Pagar Processados                      | 2.141.319,44    | 3.775.663,00       | Pagamentos de Restos a Pagar Processados                    | 3.280.372,27    | 1.905.747,40       |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados                 | 8.269.511,21    | 7.440.561,32       | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados                 | 8.617.551,21    | 6.610.355,72       |
| Prefeitura - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 237.401,02      | 277.279,36         | Prefeitura - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 250.593,63      | 288.571,85         |
| Prefeitura - INSS                                           | 189.178,96      | 201.227,81         | Prefeitura - INSS                                           | 174.333,63      | 178.170,97         |
| Prefeitura - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF   | 0,00            | 242.776,61         | Prefeitura - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF   | 0,00            | 0,00               |
| Prefeitura - PENSÃO ALIMENTÍCIA                             | 26.508,34       | 24.303,57          | Prefeitura - PENSÃO ALIMENTÍCIA                             | 27.922,46       | 26.788,67          |
| Prefeitura - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS       | 62.213,66       | 44.326,36          | Prefeitura - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS       | 61.518,47       | 40.463,91          |
| FMS - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS        | 668.043,59      | 742.383,93         | FMS - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS        | 745.434,34      | 686.928,54         |
| FMS - INSS                                                  | 90.833,38       | 68.256,79          | FMS - INSS                                                  | 91.483,72       | 70.378,96          |
| FMS - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF          | 234.370,29      | 147.270,27         | FMS - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF          | 245.183,62      | 134.609,59         |
| FMS - ISS                                                   | 96.748,39       | 78.367,58          | FMS - ISS                                                   | 96.740,85       | 66.933,96          |
| FMS - PENSÃO ALIMENTÍCIA                                    | 20.625,56       | 16.345,20          | FMS - PENSÃO ALIMENTÍCIA                                    | 20.876,48       | 16.857,95          |
| FMS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS                                 | 309.959,95      | 231.842,58         | FMS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS                                 | 315.687,69      | 211.159,13         |
| FMS - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS        | 0,00            | 0,00               | FMS - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS        | 1.496,88        | 748,44             |
| FMAS - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS       | 40.347,72       | 48.415,95          | FMAS - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS       | 43.423,97       | 47.812,88          |
| FMAS - INSS                                                 | 38.701,51       | 38.535,63          | FMAS - INSS                                                 | 40.050,80       | 35.079,50          |
| FMAS - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF         | 16.025,35       | 14.747,43          | FMAS - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF         | 15.972,74       | 14.056,96          |
| FMAS - ISS                                                  | 14.556,67       | 12.545,34          | FMAS - ISS                                                  | 14.196,17       | 10.864,84          |
| FMAS - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS             | 11.578,81       | 10.675,22          | FMAS - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS             | 12.525,68       | 10.331,61          |
| FME - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS        | 2.356.066,35    | 2.416.964,12       | FME - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS        | 2.521.413,73    | 2.268.998,70       |
| FME - INSS                                                  | 344.562,74      | 266.980,13         | FME - INSS                                                  | 327.617,56      | 249.397,31         |
| FMCA - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF         | 3.625,54        | 174,88             | FMCA - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF         | 3.625,54        | 174,88             |
| FME - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF          | 2.241.107,14    | 1.498.788,69       | FME - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF          | 2.288.728,08    | 1.269.919,28       |
| FM. IDOSO - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF    | 2.189,21        | 1.644,54           | FM. IDOSO - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF    | 1.823,45        | 1.644,54           |
| FMCA - ISS                                                  | 5.998,10        | 1.365,00           | FMCA - ISS                                                  | 6.408,10        | 1.365,00           |
| FME - ISS                                                   | 295.295,57      | 282.345,98         | FME - ISS                                                   | 275.638,40      | 277.295,54         |
| FM. IDOSO - ISS                                             | 2.965,30        | 992,25             | FM. IDOSO - ISS                                             | 3.430,56        | 992,25             |
| FME - PENSÃO ALIMENTÍCIA                                    | 41.035,43       | 39.476,97          | FME - PENSÃO ALIMENTÍCIA                                    | 41.035,43       | 40.663,60          |
| FME - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES      | 0,00            | 0,00               | FME - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES      | 0,00            | 176,40             |
| FME - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS              | 800.166,69      | 622.726,93         | FME - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS              | 861.493,45      |                    |



Prefeitura Municipal de Inajá - 2024

RUA CICERO TORRES, 118 - Centro  
Inajá/PE - CEP: 56560-000  
CNPJ Nº: 10.106.219/0001-23 Telefone: (87) 38401156

Balanço Financeiro

Anexo 13, Lei nº4.320/64  
2024 - FM. IDOSO, FMCA, FMAS, FME, FMS, Prefeitura

| Ingressos                                          | Exercício Atual | Exercício Anterior | Dispêndios                                         | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|----------------------------------------------------|-----------------|--------------------|----------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| FME - OUTROS CONSIGNATÁRIOS                        | 119.405,94      | 109.802,20         | FME - OUTROS CONSIGNATÁRIOS                        | 128.895,78      | 100.120,92         |
| Outros Recebimentos Extra-Orçamentários            | 0,00            | 0,00               | Outros Pagamentos Extra-Orçamentários              | 0,00            | 0,00               |
|                                                    |                 |                    |                                                    |                 |                    |
| Saldo do Exercício Anterior (Nota 4)               | 7.229.476,74    | 7.533.383,65       | Saldo para o Exercício Seguinte (Nota 8)           | 10.389.960,10   | 7.229.476,74       |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA                      | 7.229.476,74    | 7.533.383,65       | CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA                      | 10.389.960,10   | 7.229.476,74       |
| CAIXA                                              | 6.839,99        | 63,66              | CAIXA                                              | 6.839,99        | 6.839,99           |
| BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS             | 7.222.636,34    | 7.533.319,58       | BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS             | 10.383.119,70   | 7.222.636,34       |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS        | 0,00            | 0,00               | DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS        | 0,00            | 0,00               |
| OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS | 0,00            | 0,00               | OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS | 0,00            | 0,00               |
| TOTAL GERAL:                                       | 171.595.730,84  | 141.400.473,78     | TOTAL GERAL:                                       | 171.595.730,84  | 141.400.473,78     |

# Prefeitura Municipal de Inajá

## Nota Explicativa Balanço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS DORES SOARES DINIZ, MARCELO MACHADO FREIRE  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 57/c8ed8d-9db4-4107-b647-5346ba35103c

### a) Informações Gerais

#### a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Inajá

CNPJ: 10.106.219/0001-23

#### a.2. Domicílio da entidade

RUA CICERO TORRES, 118

Centro, Inajá – PE

CEP: 56560-000

#### a.1. Dados do gestor

Marcelo Machado Freire

Cargo: prefeito

CPF: 461.806.724-18

#### a.2. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

Maria das Dores Soares Diniz

CRC: 11431 PE

#### a.3. Natureza das operações e principais atividades da entidade

A Prefeitura Municipal de Inajá concebida quanto à natureza jurídica perante à Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1376 de 11 de dezembro de 2023 (LOA 2024). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

#### a.4. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06 (atualizado em Dezembro/2020). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de Dezembro de 2023 e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11, Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13, Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

#### a.5. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações consolidadas da(s) seguinte(s) Entidades do Município de Inajá:

Fundo Municipal dos Direitos do Idoso de Inajá, Fundo da Criança e Adolescente de Inajá, Fundo Municipal de Assistência Social de Inajá, Fundo Municipal de Educação de Inajá, Fundo Municipal de Saúde de Inajá, Prefeitura Municipal de Inajá

### b) Resumo das Políticas Contábeis Significativas

#### b.1. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

# Prefeitura Municipal de Inajá

## Nota Explicativa Balanço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS DORES SOARES DINIZ, MARCELO MACHADO FREIRE  
Acesse em: <https://eicce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 57/c8ed8d-9db4-4107-b847-5346da35103c

### b.2. Bases de mensuração utilizadas

Quanto ao sistema orçamentário, de acordo com art. 35 da Lei no 4.320/64 e NBCASP, será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas. O orçamento para o exercício de 2024 seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento, as receitas serão apresentadas por natureza e as despesas serão utilizadas a classificação funcional e por natureza. As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 8ª edição. Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

#### b.2.1. O caixa e equivalente de caixa

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

#### b.2.2. Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

#### b.2.3. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

#### b.2.4. Estoques

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

#### b.2.5. Ajuste para perdas dos créditos tributários

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2023, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2023, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

#### b.2.6. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio Prefeitura Municipal deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

#### b.2.7. Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer

# Prefeitura Municipal de Inajá

## Nota Explicativa Balanço Financeiro Anexo 13, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS DORES SOARES DINIZ, MARCELO MACHADO FREIRE  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 57/c8ed8d-9db4-4107-b847-5346ba35103c

perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

### **b.2.8. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão**

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

### **b.2.9. Passivo circulante e não circulante**

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

### **b.2.10. Empréstimos e financiamentos**

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

### **b.2.11. Provisões**

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

### **b.2.12. Apuração do resultado**

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do Prefeitura Municipal segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

### **b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alteração significativas no Balanço Financeiro.

### **b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativa quanto ao Balanço Financeiro.

## **c) Informações de Suporte e Detalhamento de Itens Apresentados nas Demonstrações Contábeis Através das Referências Cruzadas**

### **c.1. Notas com Referências Cruzadas**

Prefeitura Municipal de Inajá

Nota Explicativa

Balanço Financeiro

Anexo 13, Lei nº4.320/64



A seguir serão apresentadas as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do balanço facilitando a interpretação dos usuários:

Nota 1: Receita Orçamentária

Os ingressos orçamentários do exercício de 2024 totalizaram R\$ 128.351.449,83. Houve um aumento de R\$ 27.625.585,87 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 100.725.863,96.

Nota 2: Transferências financeiras recebidas

O valor das transferências recebidas do exercício de 2024, foi composto por transferências financeiras recebidas para execução orçamentária, que totalizaram R\$ 25.328.315,26. Houve um aumento de R\$ 3.461.196,91 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 21.867.118,35..

Nota 3: Recebimentos Extraorçamentários

Os recebimentos extra orçamentários totalizam R\$ 10.686.489,01, sendo R\$ 8.269.511,21 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 275.658,36 decorrentes de inscrito de restos a pagar não-processados, R\$ 2.141.319,44 decorrentes de inscrito de restos a pagar processados e R\$ 0,00 decorrentes de outros recebimentos extra-orçamentários.

Nota 4: Saldo do exercício anterior

O saldo disponível em 31/12/2023 foi de R\$ 7.229.476,74, sendo R\$ 7.229.476,74 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa e R\$ 0,00 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados.

Nota 5: Despesa orçamentaria

O despesa orçamentária empenhada do exercício de 2024 totalizaram R\$ 120.488.231,94. Houve um aumento de R\$ 20.051.048,67 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 100.437.183,27.

Nota 6: Transferências financeiras concedidas

O valor das transferências concedidas do exercício de 2024, foi composto por transferências financeiras concedidas para execução orçamentária, que totalizaram R\$ 28.771.905,32. Houve um aumento de R\$ 3.590.144,67 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 25.181.760,65.

Nota 7: Desembolsos extra orçamentários

Os desembolsos extra orçamentários totalizam R\$ 11.945.633,48, sendo R\$ 8.617.551,21 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 0,00 decorrentes de outros pagamentos extra-orçamentários, R\$ 47.710,00 decorrentes de pagamentos de restos a pagar não-processados e R\$ 3.280.372,27 decorrentes de pagamentos de restos a pagar processados.

Nota 8: Saldo para o exercício seguinte

O saldo disponível em 31/12/2024 foi de R\$ 10.389.960,10, sendo R\$ 10.389.960,10 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa e R\$ 0,00 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados.

d) Outras Informações Relevantes

d.1. Resultado financeiro do período

O saldo final do exercício de 2024 totalizaram R\$ 171.595.730,84. Houve um aumento de R\$ 30.195.257,06 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 141.400.473,78.

O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:

|   |                                       |                |
|---|---------------------------------------|----------------|
| + | Saldo do Exercício Anterior           | 7.229.476,74   |
| + | Receita Orçamentária                  | 128.351.449,83 |
| + | Transferências Financeiras Recebidas  | 25.328.315,26  |
| + | Recebimentos Extra Orçamentários      | 10.686.489,01  |
| - | Despesas Orçamentárias                | 120.488.231,94 |
| - | Transferências Financeiras Concedidas | 28.771.905,32  |
| - | Pagamentos Extra Orçamentários        | 11.945.633,48  |
| = | Saldo para o Exercício Seguinte       | 10.389.960,10  |

# Prefeitura Municipal de Inajá

## Nota Explicativa

### Balanço Financeiro

Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS DORES SOARES DINIZ, MARCELO MACHADO FREIRE  
Acesse em: <https://efc.ce.ite.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 57/c8ed8d-9db4-4107-b847-5346ba35103c

#### d.2. Receitas Orçamentárias Líquidas de Deduções por Fonte de Recursos

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções exclusivamente na fonte de recursos ordinários.

#### d.3. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

Não se aplica a este demonstrativo.

#### d.4. Divulgações não financeiras

Não se aplica a este demonstrativo.

#### d.5. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

#### d.6. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

### e) Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

#### TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):

Para Execução Orçamentária R\$ 25.328.315,26

Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00

Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

#### TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):

Para Execução Orçamentária R\$ 28.771.905,32

Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00

Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

### f) Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

#### RECURSO ORDINÁRIOS:

1.7.1.1.51.1.1.99 - Dedução do FPM para Formação do FUNDEB (R\$ 8.165.636,92). 1.7.1.1.52.0.1.99 - Dedução do ITR para Formação do FUNDEB (R\$ 2.086,12). 1.7.2.1.50.0.1.99 - Dedução do ICMS para Formação do FUNDEB (R\$ 2.057.729,86). 1.7.2.1.51.0.1.99 - Dedução do IPVA para Formação do FUNDEB (R\$ 114.937,86). 1.7.2.1.52.0.1.99 - Dedução do IPI para Formação do FUNDEB (R\$ 7.612,42). Totalizando R\$ 10.348.003,18

#### RECURSOS VINCULADOS:

Não ocorreram deduções da Receita orçamentária em Recursos Vinculados

### g) Saldos Significativos de Caixa e Equivalente de Caixa Mantidos, mas que não Estejam Disponíveis para Uso Imediato por Restrições Legais ou Controle Cambial

| Saldo do Exercício Anterior | Saldo para o Exercício Seguinte |
|-----------------------------|---------------------------------|
| R\$ 0,00                    | R\$ 0,00                        |

### h) Informações Relevantes sobre Transações de Investimentos e Financiamentos que não Envolvem o Uso de Caixa

| Saldo do Exercício Anterior | Saldo para o Exercício Seguinte |
|-----------------------------|---------------------------------|
| R\$ 0,00                    | R\$ 0,00                        |

### i) Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções e Outras Operações que Impactem no Balanço Financeiro

# Prefeitura Municipal de Inajá

## Nota Explicativa

### Balanço Financeiro

Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA DAS DORES SOARES DINIZ, MARCELO MACHADO FREIRE  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 57/c8ed8d-9db4-4107-b847-5346da35103c

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo que necessitem de eventuais ajustes.