



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

NOTAS EXPLICATIVAS

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANÇO CONSOLIDADO

EXERCÍCIO FINANCEIRO 2023

**SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE, FINANÇAS E ORÇAMENTO**



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA PR

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE, FINANÇAS E ORÇAMENTO

Prefeito Municipal

Sérgio Belich

Vice-Prefeito

Jonatas Boaventura Schulli

Secretária Municipal de Gestão Pública e Finanças

Patricia Philippsen

Diretor de Contabilidade, Finanças e Orçamento

Vitor Henrique Rocha

Equipe Técnica

Departamento de Contabilidade, Finanças e Orçamento

Vitor Henrique Rocha - Diretor

Roselio Olibratoski - Contador

Manuella Ferreira Marques - Contadora

Angela de Vargas Brondani da Fontoura -
Contadora

Alysson José de Araújo – Resp. técnico dos
Orçamentos

Rafaela Oliveira Kieras - Tesoureira

Juliana Iachinski - Tesoureira

Nizete Ap. Moreira - Tesoureira

Contadores Legislativo/Indiretas

João Everaldo Padilha - CMP

Tiago Eloy da Luz - CMP

João Jeives Pinheiro - RPPS

Wilson Carlos Hass - Imasp



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Notas Explicativas

Exercício 2023

Sumário

1. INFORMAÇÕES GERAIS
 - 1.1. Natureza jurídica
 - 1.2. Domicílio
 - 1.3. Natureza das operações e principais atividades
 - 1.4. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis
2. POLÍTICAS CONTÁBEIS
 - 2.1. Base de mensuração
- 2.2. ALTERAÇÕES DE POLÍTICAS CONTÁBEIS
3. INFORMAÇÕES DE SUPORTE ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
 - 3.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
 - 3.1.1. Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado
 - 3.1.2. Período a que se refere o orçamento
 - 3.1.3. Entidade abrangidas
 - 3.1.4. Resultado Orçamentário
 - 3.1.5. Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias
 - 3.1.6. Detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário)
 - 3.1.7. Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário
 - 3.1.8. Inscrições de Restos a Pagar



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

3.1.9. Execução de Restos a Pagar Inscrições em Exercício Anteriores

3.1.10. Atualizações monetárias autorizadas por lei.

3.2. BALANÇO FINANCEIRO

3.2.1. Ingressos Orçamentários

3.2.2. Dispêndios Orçamentário



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

3.2.3. Ingressos Extraorçamentários

3.2.4. Dispêndios Extraorçamentários

3.2.5. Resultado Financeiro

3.3. BALANÇO PATRIMONIAL

3.3.1. Caixa e Equivalente de Caixa

3.3.2. Créditos Tributários

3.3.2. Dívida Ativa

3.3.4. Ajuste de Perdas da Dívida Ativa

3.3.5. Créditos de transferências a receber.

3.3.6. Demais créditos a receber

3.3.7. Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

3.3.8. Estoques

3.3.9. Ativo Realizável a longo Prazo

3.3.10. Imobilizado/Intangível

3.3.11. Depreciação

3.3.12. Passivo Circulante

3.3.13. Passivo Não Circulante

3.3.14. Patrimônio Líquido

3.3.15. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

3.3.16. Quadro das Contas de Compensação

3.3.17. Passivos Contingentes

3.4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

3.5. FLUXO DE CAIXA



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

1. INFORMAÇÕES GERAIS

1.1. Natureza jurídica

Poder Executivo da Administração Direta do Município de Palmeira/PR, Pessoa Jurídica de Direito Público Interno, inscrita sob CNPJ nº. 76.179.829/0001-65.

1.2. Domicílio

Rua Luiza Trombini Malucelli, nº. 134, Bairro Centro, cidade de Palmeira, estado do Paraná.

1.3. Natureza das operações e principais atividades

O Município de Palmeira/PR é composto pela administração direta e indireta do Poder Executivo e o Poder Legislativo e tem por finalidade essencial o cumprimento das suas atribuições constitucionais no atendimento das demandas que a sociedade exige.

As atividades operacionais do Município de Palmeira durante o exercício de 2023 estão amparadas pelas Leis Municipais nº 5.386/2021 (Estrutura Organizacional Administrativa do Poder Executivo), Lei nº. 5.345/2021 (Plano Plurianual – PPA 2022/2025), Lei nº. 5.519/2022 (Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO 2023), Lei nº. 5.596/2022 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2023) e pelas leis e decretos que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2023.

As ações desenvolvidas pelo Município de Palmeira/PR no exercício de 2023 estão agrupadas nas seguintes funções de governo, previstas na Portaria do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão nº. 42/1999: Legislativa, Essencial à Justiça, Administração, Segurança Pública, Assistência Social, Previdência Social, Saúde, Trabalho, Educação, Cultura, Urbanismo,



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Habitação, Gestão Ambiental, Agricultura, Indústria, Comunicações, Transporte, Desporto e Lazer e Encargos Especiais.

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

As Demonstrações Contábeis são compostas por Balanço Orçamentário (BO), Balanço Financeiro (BF), Balanço Patrimonial (BP), Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) e Notas Explicativas (NE).

As Notas Explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contém informações relevantes, complementares ou suplementares aquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas Demonstrações Contábeis. Tais notas incluem os critérios utilizados na elaboração das demonstrações, as informações de natureza patrimonial, orçamentária, legal e de desempenho, bem como outros eventos relevantes para a compreensibilidade dos demonstrativos contábeis.

As Demonstrações Contábeis do Município de Palmeira/PR foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria STN nº. 1.131/2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, com a Lei Federal nº. 4.320/1964, a Lei Complementar nº. 101/2000, e também as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas a elaboração e divulgação de informação contábil de propósito geral pelas entidades do setor público (NBC SP Estrutura Conceitual).

As Demonstrações Contábeis do Município de Palmeira foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema de Gestão Pública Elotech e incluem os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial de todas as Secretarias, Fundos Especiais, Regime Próprio de Previdência Social, Instituto Municipal de Assistência à Saúde e Câmara Municipal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Essas demonstrações e notas explicativas se referem ao exercício financeiro de 2023, de 1º de janeiro a 31 de dezembro, sendo apresentadas em Reais (R\$), demonstrado pelo valor nominal de cada conta.

2. POLÍTICAS CONTÁBEIS

2.1. Base de mensuração

A contabilidade patrimonial adota integralmente o regime por competência, exceto a apropriação da receita orçamentária está apresentada pela arrecadação (regime de caixa), respeitando-se o regime orçamentário disposto no art. 35 da Lei 4.320/64.

Os investimentos financeiros são avaliados a valores de mercado.

Os adiantamentos concedidos pelo ente a servidores para despesas de pequeno vulto, de pronto atendimento e de diárias, que, após serem realizadas, devem ter a devida prestação de contas que comprove a operação. A baixa desses valores ocorrerá somente após a análise regular da prestação de contas.

Os estoques são mensurados pelo preço médio ponderado das compras, conforme Inciso III, do art. 106, da Lei nº. 4.320/64, exceto os estoques para distribuição gratuita são mensurados pelo custo histórico.

O critério do registro dos ajustes para perdas em dívida ativa é a média dos recebimentos, sem correção, dos 3 últimos exercícios, dividido pelo saldo a receber da dívida ativa tributária multiplicado por 100, sendo este percentual considerado como recebido e, para fins de registro do ajuste, contabiliza-se o percentual de não recebimento.

Não há lançamento na conta retificadora de “Juros e Encargos Financeiros a Apropriar”, no Passivo, visto que todas as operações de crédito e parcelamentos de dívidas do Município foram atrelados a índices inflacionários que variam mensalmente. Os juros e demais encargos são lançados de acordo com sua incidência, ou seja, de acordo com a ocorrência de seu fato gerador, em obediência ao regime de competência.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

A depreciação dos bens móveis segue o critério do Custo Histórico, método da linha Reta (ou depreciação Linear), prazo de vida útil e taxa de depreciação de bens disposto na Instrução Normativa RFB nº. 1.700/2017. A depreciação dos bens móveis é realizada desde 2021. Em relação a depreciação dos bens imóveis, este está sendo implantado para o exercício de 2024.

A avaliação de bens sem contraprestação (recebidos por doação) são avaliados e registrados com base em documentos fiscais de acordo com o termo de doação.

O método de avaliação atuarial no Regime Próprio de Previdência Social São: Regime financeiro de capitalização, Regime financeiro de repartição de capitais de cobertura e Regime financeiro de repartição simples.

2.2. ALTERAÇÕES DE POLÍTICAS CONTÁBEIS

No que se refere ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, Administração Municipal está trabalhando na adaptação dos seus sistemas de modo a garantir a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (*International Public Sector Accounting Standards - IPSAS*). A seguir, estão os prazos dos PCPs determinados pela Portaria STN nº 548/2015 e a situação do Município de Palmeira/PR em relação aos prazos apresentados aos municípios com menos de 50 mil habitantes.

Procedimento Contábil Patrimonial (PCP)	Obrigatoriedade (a partir de)	Posicionamento Prefeitura de Palmeira/PR
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.	2022	Implantado Parcialmente



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas.	2022	Implantado Parcialmente
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas.	2019	Implantado parcialmente
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributária, e respectivo ajuste para perdas.	2015	Implantado parcialmente
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.	2021	Implantado
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.	2021	Implantado
7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).	2021	Implantado parcialmente
8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.	2024	Implantado parcialmente
9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).	2024	Implantado parcialmente
10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	2021	Implantado parcialmente
11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, decorrentes de	2019	Implantado



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

benefícios a empregados (ex. 13º, férias, etc).		
12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do RPPS.	2016	Implantado
13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competências.	2016	Implantado
14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competências.	A ser definido em ato normativo específico	Não Iniciado
15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.	2022	Implantado parcialmente
16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	A ser definido em ato normativo específico	Não Iniciado
17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	2021	Não se aplica
18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.	2023	Implantado Parcialmente
19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	A ser definido em ato normativo específico	Não Iniciado

3. INFORMAÇÕES DE SUPORTE ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário (BO), de acordo com o art. 102 da Lei nº. 4.320/64, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e foi elaborado conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 9ª edição.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

3.1.1. Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado

A apropriação da receita orçamentária está apresentada pela arrecadação e da despesa orçamentária pela emissão do empenho, respeitando-se o regime orçamentário disposto no art. 35 da Lei 4.320/64.

3.1.2. Período a que se refere o orçamento

O orçamento refere-se ao exercício financeiro de 2023.

3.1.3. Entidade abrangidas

As entidades abrangidas neste demonstrativo são todas as Secretarias, Fundos Especiais, Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), Instituto Municipal de Assistência à Saúde (IMASP) e Câmara Municipal.

3.1.4. Resultado Orçamentário

No exercício financeiro de 2023 o município arrecadou receitas no total de R\$ 224.124.116,61 e empenhou despesas no montante de R\$ 219.715.909,87 registrando um resultado orçamentário superavitário de R\$ 4.408.206,74.

O resultado orçamentário apresenta um incremento na Receita de 16,63% e de 14,14% na Despesa quando comparado a 2022.

Descrição	% de Aumento	31/12/2023	31/12/2022
Receita Orçamentária	16,63	224.124.116,61	192.173.140,92
(-) Despesa Orçamentária	14,14	219.715.909,87	192.502.535,80
Resultado Orçamentário do Exercício		4.408.206,74	-329.394,88

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

3.1.5. Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias

As receitas e despesa intraorçamentárias referem-se as contribuições previdenciárias e assistenciais patronais repassadas ao RPPS e ao IMASP.

Receita Intra-Orçamentária Total de R\$ 21.760.461,89, subdividas em:



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

- Contribuição Patronal R\$ 6.500.715,75;
 - Contribuição para Fundos de Assistência Médica-Servidores Cívicos R\$ 1.585.775,64;
 - Aportes Periódicos para amortização de Déficit Atuarial R\$ 12.301.010,48;

 - Receitas de serviços de Administração Previdenciária R\$ 1.372.960,02.
- Despesa Intra-Orçamentária empenhada total de 23.147.380,06, subdivididas em:
- Pessoal e Encargos Sociais R\$ 7.559.013,42;
 - Juros e encargos da dívida R\$ 1.892.688,06;
 - Outras despesas Correntes (Aporte ao RPPS) R\$ 12.301.010,48 e
 - Amortização da Dívida R\$ 1.394.668,10.

Receitas e Despesas Intra-Orçamentárias	Receita Intra-Orçamentária	Despesa Intra-Orçamentária
Contribuição Patronal	6.500.715,75	
Contribuição para Fundos de Assistência Médica dos Servidores Cívicos	1.585.775,64	
Aportes Periódicos para Amortização de Déficit Atuarial	12.301.010,48	
Receitas de Serviços de Administração Previdenciária	1.372.960,02	
Pessoal e Encargos Sociais		7.559.013,42
Juros e Encargos da Dívida		1.892.688,06
Outras Despesas Correntes		12.301.010,48
Amortização da Dívida		1.394.668,10
Total	21.760.461,89	23.147.380,06

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

3.1.6. Detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário)

Durante a execução do Orçamento houve necessidade de ajuste na programação orçamentária originalmente aprovada pelo Poder Legislativo, através da Lei Orçamentária Anual. As alterações na programação original do orçamento foram realizadas utilizando-se da abertura de créditos adicionais, devidamente autorizados pelo Poder Legislativo, nos termos exigidos no art. 43,



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

da Lei nº. 4.320/64 e art. 167, da Constituição Federal. No exercício financeiro de 2023, as alterações orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais tem a seguinte composição:

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS					
Descrição	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Operações de Crédito	Anulações de Dotações	Total
Crédito Adicional Suplementar	25.944.091,30	14.946.916,59	-	19.821.939,22	60.712.947,11
Crédito Adicional Especial	6.738.172,54	17.652.110,12	30.000.000,00	5.104.979,60	59.495.262,26
Crédito Extraordinário	-	707.339,74	-	-	707.339,74
TOTAL	32.682.263,84	33.306.366,45	30.000.000,00	24.926.918,82	120.915.549,11

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

3.1.7. Utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário

Foram abertos créditos adicionais com base no superávit financeiros por fontes de recursos, apurados no balanço do exercício anterior, no valor de R\$ 32.682.263,84, bem como abertura de créditos adicionais com base em excesso de arrecadação e operações de crédito, no valor de R\$ 33.306.366,45 e R\$ 30.000.000,00, respectivamente.

Esclarece-se que nos créditos abertos com base no superávit financeiro não se efetua novo registro de Receitas, tendo em vista que estas tiveram sua escrituração no exercício em que foram arrecadadas, conforme dispõe o art. 35 da Lei nº 4.320/64.

Destaca-se que na utilização dos recursos decorrentes das citadas origens observou-se o disposto no art. 8º da Lei Complementar nº 101/00, sendo suplementadas as fontes de recursos de acordo com as respectivas vinculações constitucionais, legais e contratuais.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

3.1.8. Inscrições de Restos a Pagar

Os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas e não pagas até o final do exercício financeiro, sendo classificados como Restos a Pagar Processados e Não Processados. Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Por sua vez os Restos a Pagar Não Processados correspondem às despesas empenhadas e que não foram liquidadas até 31 de dezembro. A execução orçamentária do Município, no exercício financeiro de 2023, resultou na inscrição de Restos a Pagar no montante de R\$ 7.647.495,55, sendo R\$ 1.452.257,22 processados e R\$ 6.195.238,33 não processados, classificados conforme tabela abaixo:

Grupo Natureza de Despesa	Execução da Despesa			Inscrição de Restos a Pagar		
	Empenhada	Liquidada	Paga	Não Processados	Processados	Total
Pessoal e encargos Sociais	112.418.346,13	112.418.346,13	111.050.844,25	-	1.367.501,88	1.367.501,88
Juros e Encargos da Dívida	4.632.256,84	4.632.256,84	4.632.256,84	-	-	-
Outras despesas Correntes	80.370.975,98	76.699.838,15	76.615.104,11	3.671.137,83	84.734,04	3.755.871,87
Investimentos	16.738.822,61	14.214.722,11	14.214.722,11	2.524.100,50	-	2.524.100,50
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	5.555.508,31	5.555.508,31	5.555.508,31	-	-	-
TOTAL	219.715.909,87	213.520.671,54	212.068.435,62	6.195.238,33	1.452.235,92	7.647.474,25

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

3.1.9. Execução de Restos a Pagar Inscrições em Exercício Anteriores

O saldo dos Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores evidenciados nos Anexos I e II que acompanham o Balanço Orçamentário, em 31 de dezembro de 2023, apresentou um saldo no valor de R\$ 37.529,21, que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2023 no



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

valor de R\$ 7.647.353,74, totaliza a quantia de R\$ 7.684.882,95, conforme evidenciado a seguir:

Descrições	Restos a Pagar Não Processados	Restos a Pagar Processados	Total
Saldo em 31/12/2022	10.550.419,65	4.434.145,60	14.984.565,25
(-) Pagamentos	7.883.401,22	4.198.066,17	12.081.467,39
(-) Cancelamentos	2.648.330,02	217.238,63	2.865.568,65
Saldo em 31/12/2023 (Antes da Inscrição do Exercício)	18.688,41	18.840,80	37.529,21
(+) Inscrições	6.195.238,33	1.452.115,41	7.647.353,74
Saldo em 31/12/2023	6.213.926,74	1.470.956,21	7.684.882,95

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

No exercício foram cancelados restos a pagar no valor de R\$ 2.865.568,65.

3.1.10. Atualizações monetárias autorizadas por lei.

No ano de 2023 não houve atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da Receita Orçamentária;

3.2. BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte, e foi elaborado conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9ª edição.

Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

3.2.1. Ingressos Orçamentários

Os ingressos orçamentários registrados no Balanço Financeiro igualam-se ao montante da receita evidenciada no Balanço Orçamentário e sua classificação por fonte de recursos possui os seguintes detalhamentos.

Ingressos Orçamentários			
Destinação dos Recursos	31/12/2023	31/12/2022	Variação
Recursos Ordinários/Livres	124.488.274,91	109.493.523,92	13,69%
Transferências do FUNDEB	21.841.790,32	20.653.671,51	5,75%
Transferências Voluntárias	4.975.933,79	4.792.724,16	3,82%
Alienação de Bens	835.755,95	10,85	7702719,82 %
Operação de Crédito	3.586.239,39	219.039,25	1537,26%
Regime Próprio de Previdência	41.543.338,87	33.669.414,76	23,39%
Transferência de Programas	18.168.472,66	13.756.440,29	32,07%
Valores Restituíveis	-87.266,86	-	-
Emendas Parlamentares	3.370.530,28	1.739.194,15	93,80%
Apoio Financeiro aos Municípios - AFM	592.260,26	-	-
Cessão Onerosa - Pré-Sal	129,24	391,62	-67,00%
Outras Origens	4.808.657,80	7.848.730,41	-38,73%
Total	224.124.116,61	192.173.140,92	16,63%

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

3.2.2. Dispêndios Orçamentários

Por exigência do normativo legal estabelecido na Lei nº 4.320/1964 as despesas orçamentárias são evidenciadas no Balanço Financeiro pela fase do empenho, sendo que os valores empenhados e não pagos no exercício financeiro, portanto, inscritos em Restos a Pagar, são registrados como ingressos extra orçamentários para compensar a inclusão da despesa não paga e possibilitar o fechamento do fluxo.

Dispêndios Orçamentários			
DESTINAÇÃO DE RECURSOS	31/12/2023	31/12/2022	Variação
Recursos Ordinários/Livres	128.687.595,45	116.256.962,80	10,69%
Transferências do FUNDEB	21.838.865,70	20.323.323,14	7,46%



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Transferências Voluntárias	2.532.378,46	5.309.947,72	-52,31%
Alienação de Bens	721.532,40	-	-
Operação de Crédito	3.129.354,47	681.603,28	359,12%
Regime Próprio de Previdência	36.162.073,54	31.698.969,09	14,08%
Transferência de Programas	16.294.240,68	13.649.536,67	19,38%
Transferências Voluntárias - Emendas Individuais (§ 13, art. 166 da CF)	1.989.556,72	1.284.322,59	54,91%
Apoio Financeiro aos Municípios - AFM	5.525,68	-	-
Cessão Onerosa - Pré-Sal	4.532,35	-	-
Outras Origens	8.350.254,42	3.297.870,51	153,20%
Total	219.715.909,87	192.502.535,80	14,14%

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

3.2.3. Ingressos Extraorçamentários

Compreendem ingressos, a exceção da inscrição de restos a pagar, de caráter temporário, do qual o Município é mero agente depositário. Sua devolução não se sujeita a autorização legislativa, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual.

Por serem constituídos por ativos financeiros recebíveis e passivos financeiros exigíveis, os ingressos extraorçamentários em geral não provocam alterações na situação líquida patrimonial.

Ingressos Extraorçamentários			
Destinação de Recursos	31/12/2023	31/12/2022	Varição
Inscrição de Restos a Pagar Processados	1.452.235,92	4.408.066,17	-67,06%
Inscrição de Restos a Pagar Não-Processados	6.105.238,33	10.531.717,15	-42,03%
Valores Restituíveis	32.147.921,05	27.544.610,46	16,71%
Total	39.705.395,30	42.484.393,78	-6,54%

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

Os valores restituíveis e outros recebimentos extraorçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Município, relativos a consignações



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro.

3.2.4. Dispêndios Extraorçamentários

Compreendem dispêndios que não constam na Lei Orçamentária Anual, correspondendo às saídas de numerários decorrentes dos pagamentos de Restos a Pagar, devoluções ou recolhimento das obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (passivos exigíveis financeiros).

Dispêndios Extraorçamentários			
Destinação de Recursos	31/12/2023	31/12/2022	Variação
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	4.198.066,17	2.023.929,39	107,42%
Pagamentos de Restos a Pagar Não-Processados	7.883.401,22	2.874.026,85	174,30%
Valores Restituíveis	32.157.652,04	24.864.474,93	29,33%
Total	44.239.119,43	29.762.431,17	48,64%

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

Os valores restituíveis e outros pagamentos extraorçamentários correspondem aos dispêndios de recursos, inclusive mediante aos pagamentos de retenções efetuadas aos Órgãos e Entidades do Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro.

3.2.5. Resultado Financeiro

O resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro foi Déficit Financeiro de R\$ 4.605.907,16 e corresponde à variação das disponibilidades no final do ano e no início do ano.

Resultado Financeiro		
Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	86.836.037,45	91.441.944,61
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	91.441.944,61	85.547.404,63
Resultado Financeiro do Exercício	- 4.605.907,16	5.894.539,98

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Os Superávits/Déficits Financeiros apurado no exercício, por fonte de recursos e entidade, estão apresentados no Anexo do Balanço Patrimonial.

3.3. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial (BP) está apresentado conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9ª edição, sendo composto pelo Quadro Principal, Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (Lei nº 4.320/64), Quadro das Contas de Compensação e Quadro do Superávit/Déficit Financeiro segregado por Fonte/Destinação de Recurso.

3.3.1. Caixa e Equivalente de Caixa

Os valores do caixa e equivalentes de caixa contemplam o numerário e os ingressos nas contas correntes bancárias para aplicação nas operações da entidade, e ainda os depósitos restituíveis que são ativos financeiros de natureza extraorçamentárias e que representam entradas transitórias, visto que em momento posterior os valores serão devolvidos aos respectivos depositantes.

Caixa e Equivalente de Caixa		
Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e Equivalente de Caixa da Prefeitura	35.673.368,16	42.321.949,05
Caixa e Equivalente de Caixa do RPPS	1.116.970,29	340.580,06
Caixa e Equivalente de Caixa da Câmara	120,51	-
Caixa e Equivalente de Caixa do IMASP	7.391.103,90	5.201.726,81
Total	44.181.562,86	47.864.255,92

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

3.3.2. Créditos Tributários

Os créditos tributários de competência do Município correspondem às movimentações ocorridas durante o exercício, relativos às inscrições, cancelamentos por processo e baixas por pagamento, contabilizados com base nas informações do Sistema de Gestão Tributária Municipal até o dia 31/12/2023, sendo os pagamentos convertidos em receita orçamentária.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Os créditos tributários decorrem de valores a receber de tributos (impostos, taxas e contribuições) em que o Município realiza o lançamento dos valores devidos pelos contribuintes. Correspondem a tributos lançados (exceto cobranças inscritas em dívida ativa) por declaração do contribuinte (art. 147 do Código Tributário Nacional – CTN), como o ITBI ou de ofício (art. 149 do CTN), quando o Município efetua diretamente o lançamento, por determinação legal, como é o caso do IPTU, ISSQN Fixo, Taxa de Coleta de Lixo e Taxa de Renovação de Alvará.

Créditos Tributários		
Descrição	31/12/2023	31/12/2022
IR	528.013,78	-
IPTU	786.852,92	912.271,20
ITBI	11.391,88	-
ISS	289.676,70	235.840,14
Outros Impostos	185,44	-
Taxas	45.299,98	669.545,77
Demais Contribuições	104.403,04	169,13
Créditos Tributários Parcelados	17.524,83	-
Outros Créditos Tributários	1.036,33	-
Total	1.784.384,90	1.817.826,24

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

3.3.2. Dívida Ativa

O art. 39 da Lei nº 4.320/1964 dispõe:

§ 2º - Dívida Ativa Tributária é o crédito da Fazenda Pública dessa natureza, proveniente de obrigação legal relativa a tributos e respectivos adicionais e multas, e Dívida Ativa não Tributária são os demais créditos da Fazenda Pública, tais como os provenientes de empréstimos compulsórios, contribuições estabelecidas em lei, multa de qualquer origem ou natureza, exceto as tributárias, foros, laudêmios, alugueis ou taxas de ocupação, custas processuais, preços de serviços prestados por estabelecimentos públicos, indenizações, reposições, restituições, alcances dos responsáveis definitivamente julgados, bem assim os créditos decorrentes de obrigações em moeda estrangeira, de subrogação de hipoteca, fiança, aval ou outra garantia, de contratos em geral ou de outras obrigações legais. (Incluído pelo Decreto Lei nº 1.735, de 20.12.1979)

Créditos de Dívida Ativa Tributária



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
IPTU	2.320.959,37	334.942,00
ISS	5.726.273,82	138.215,75
Taxas	986.527,84	56.677,05
Contribuição de Melhoria	4.485,01	959,49
Demais Contribuições	293.789,71	13.957,30
Demais dívidas Tributárias	168.632,21	4.059,65
Total	9.500.667,96	548.811,24

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

3.3.4. Ajuste de Perdas da Dívida Ativa

Em 2023 não foi efetuado o ajuste para perdas da Dívida Ativa tendo em vista as implementações e ajustes aplicados para atender as Notas Técnicas números 003/2023, 005/2023 e 008/2023 do SIM/AM TCE PR. Para 2024 usaremos o critério da média dos recebimentos, sem correção, dos exercícios de 2021, 2022 e 2023, dividido pelo saldo a receber da dívida ativa tributária multiplicado por 100, sendo este percentual considerado como recebido e, para fins de registro do ajuste, contabiliza-se o percentual de não recebimento.

3.3.5. Créditos de transferências a receber.

Créditos de transferências a Receber		
Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Créditos de consórcios Públicos decorrentes de Rateio	-	1.458,38
Créditos de transferências a Receber de convênios-Federal	384.016,48	835.015,00
Créditos de transferências a Receber de convênios-Estadual	-	91.478,66
Total	384.016,48	927.952,04

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

Valor de Crédito de transferência a receber referente a 2023 é o Convênio/Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regional nº 924170/2021 - Plataforma + Brasil nº 054282/2021, conforme PA 28957/2023.

3.3.6. Demais créditos a receber



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Demais Créditos estão avaliados pelo valor de recebimentos, conforme quadro abaixo:

Demais Créditos a receber Curto prazo			
Descrição	31/12/2023	31/12/2022	Entidade
Adiantamentos a Pessoal	150,00	-	RPPS
Créditos por danos ao Patrimônio-Créditos Administrativos	2.579.358,26	2.579.358,26	Prefeitura
Demais Créditos por dano ao Patrimônio	57.666,45	-	Prefeitura
Créditos por danos ao Patrimônio-Intraofss	393,75	393,75	IMASP
Créditos Previdenciários a receber	276.659,75	303.897,51	RPPS
Créditos Previdenciários Parcelados	27.237,76	-	RPPS
Valores em Trânsito Realizáveis	38,29	38,29	RPPS
Créditos a receber por reembolso de Salário Família Pago	61.040,63	61.040,63	Prefeitura
Créditos a receber por reembolso de Salário Maternidade	14.835,92	14.835,92	Prefeitura
Créditos a Receber por reembolso de Auxílio Doença e Acidente	1.085,59	1.085,59	Prefeitura
Títulos a Receber	1.616.212,20	1.616.212,20	Prefeitura
Créditos a receber de Parcelamentos	135.344,87	216.843,16	IMASP
Outros Créditos a Receber e Valores de Curto Prazo	2.294,61	535.595,25	Prefeitura
Total	4.772.318,08	5.329.300,56	Consolidado

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

Créditos por dano ao patrimônio R\$ 2.579.358,26 sendo composto por:

- 30/06/2016 R\$ 2.372,00 responsáveis por diferenças em conta bancária a apurar Registro contábil referente a apuração de responsabilidades conforme processo administrativo nº 68/2016 e Procedimento Administrativo nº. MPPR 0098.16.000184-2 aberto pelo Ministério Público.

- 30/06/2016 R\$ 734,60 responsáveis por diferenças em conta bancária a apurar registro contábil referente a apuração de responsabilidades conforme



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

processo administrativo nº 68/2016 e Procedimento Administrativo nº. MPPR 0098.16.000184-2 aberto pelo Ministério Público.

- 30/06/2016 R\$ 243.065,05 responsáveis por diferenças em conta bancária a apurar registro contábil de valor apurado por suplementação por anulação de despesa ao invés de superávit conforme Processo Administrativo nº. 3616/2016.

- 30/06/2016 R\$ 216.000,00 responsáveis por diferenças em conta bancária a apurar PA 3616/2016

- 12/11/2018 R\$ 3.700,00 Responsáveis por diferenças em conta bancária a apurar, Processo Administrativo nº. 5479/2015 e Processo Judicial - Autos nº. 0001596-24.2017.8.16.0124.

03/07/2017 R\$ 857,42 responsáveis por diferenças bancárias a Apurar.

- Anterior a 2013 R\$ 2.102.747,59 responsáveis por diferenças em conta bancária a apurar lançado em 01/04/2005.

- Anterior a 2013 R\$ 9.881,60 ajuste saldo Fundeb, lançamento realizado em 31/12/2008, referente a diferença apurada nos restos a receber na dedução da receita de transferências constitucionais.

Títulos a Receber R\$ 1.616.212,20: Verificou-se tratar de saldo indevido e que está sendo regularizado conforme PA 17826/2024.

3.3.7. Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

Compreendem as aplicações de recursos realizadas pelo RPPS e Imasp em Títulos e Valores Mobiliários e que fazem parte das atividades operacionais da entidade. O detalhamento desses investimentos apresenta a seguinte composição:

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto prazo			
Descrição	31/12/2023	31/12/2022	Entidade
Outras Títulos e Valores Mobiliários	38.348.027,73	39.271.045,25	RPPS
Outras Títulos e Valores Mobiliários	14.608,40	14.608,40	Imasp
Fundos de investimentos em participações	19.267,57	19.428,15	RPPS



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Total	38.381.903,70	39.305.081,80	Consolidado
-------	----------------------	----------------------	--------------------

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

A carteira de investimento do RPPS de Palmeira, tem como objetivo a manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial, e busca aplicar os recursos em operações com segurança, liquidez e rentabilidade, e todas as alocações e realocações em investimento de recursos previdenciários atendem ao disposto na Política Anual de Investimentos e à Resolução nº 4963/2021 do Conselho Monetário Nacional, e suas alterações. Os Relatórios de Investimentos de 2023 e a Política Anual de Investimentos estão disponíveis no site do Instituto de Previdência de Palmeira no endereço https://rppspalmeira.com.br/author/rpps_palmeira/

3.3.8. Estoques

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

A Prefeitura Municipal de Palmeira através do PA 274/2024 está incluindo gradativamente a contabilização dos estoques existentes no município de forma a atender o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP determinados pela Portaria STN nº 548/2015.

Estoque - Almoxarifado		
Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Material de Consumo	1.263.217,21	2.256.358,01
Gêneros Alimentícios	501.999,52	84.756,86
Materiais de Construção	383.930,02	182.538,41
Medicamentos e Materiais Hospitalares	156.731,67	527.993,19
Material de Expediente	623.223,43	427.851,56
Combustíveis	86.643,91	224.804,24
Auto Peças	108.187,04	336.480,14
Total	3.123.932,80	4.040.782,41

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

O Estoque de Mercadorias total é de R\$ 3.123.932,80, Sendo: Prefeitura R\$ 3.120.942,80 e Imasp R\$ 2.990,00. O RPPS e a Câmara não possuem estoques de mercadorias.

3.3.9. Ativo Realizável a longo Prazo

De acordo com MCASP 9ª Edição, Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

Ativo Realizável a Longo Prazo			
Descrição	31/12/2023	31/12/2022	Entidade
Créditos Previdenciários Parcelados	18.298.595,11	19.784.863,39	RPPS
Dívida Ativa Tributária	-	43.794.246,55	Prefeitura
(-)Ajuste de Perdas da Dívida Ativa	-	- 38.495.142,72	Prefeitura
Créditos Previdenciários do RPPS Parcelados	40.207.154,72	-	RPPS
Créditos para Amortização de Deficit Atuarial	375.434.747,49	-	RPPS
Créditos a Receber Decorrentes de Pagamentos Indevidos-Tomada de Contas Especial	6.021.363,74	6.021.363,74	Prefeitura
Demais Créditos e Valores a LP -	9.181.895,74	9.181.895,74	Imasp
Variações Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente	9.823,13	9.823,13	RPPS
Total	449.153.579,93	40.297.049,83	Consolidado

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

Os Créditos a Receber do RPPS nos valores de R\$ 18.298.595,11 e R\$ 40.207.154,72 referem-se a acordo de parcelamento nº 00555/2015, reparcelamento de débitos previdenciários patronais.

A Dívida Ativa Tributária e os Ajustes de Perdas da Dívida Ativa Foram recalculados e lançados visando atender Nota Técnica SIM-AM nº 003/2023 a qual trata das regras de negócios do Módulo Tributário do Sistema SIM-AM com aplicação a partir do exercício de 2023, PA 22921/2023. A Dívida Ativa, sua reclassificação e atualizações foram efetuadas conforme informações fornecidas pelo Módulo Tributário através das integrações diárias ao Módulo Contábil.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Os Créditos para Amortização do Déficit Atuarial refere-se ao valor atual da contribuição patronal suplementar para cobertura do Déficit, conforme Relatório de avaliação Atuarial de 2023 (PA 16/2023).

Os Créditos referente à Tomada de contas Especial, são valores decorrentes de pagamentos indevidos sendo: Autos nº 0428-74.2023.8.16.0124 R\$ 2.384.740,19 e Autos nº 00429-59.2023.8.16.0124 R\$ 3.636.623,55.

Demais Créditos e Valores a Longo Prazo, refere-se a dívida do Município para com o Imasp, conforme Termo de Parcelamento firmado em 14/01/2015.

3.3.10. Imobilizado/Intangível

Imobilizado: Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Intangível: Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

Descrição	Imobilizado		Saldos de 2023			
	31/12/2023	31/12/2022	Prefeitura	Câmara	RPPS	Imasp
Bens Móveis	43.311.618,24	35.088.440,39	42.534.728,67	516.252,86	181.471,55	79.165,16
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	15.898.350,82	11.534.552,73	15.827.873,33	10.993,10	41.080,89	18.403,50
Bens de Informática	2.369.989,30	2.173.534,91	2.146.509,81	125.025,59	54.581,24	43.872,66
Móveis e Utensílios	2.993.618,60	2.672.350,60	2.781.238,76	138.858,02	56.931,32	16.590,50
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	743.755,11	364.366,74	705.614,96	34.562,05	3.578,10	-
Veículos	21.165.158,81	18.206.409,81	21.066.068,81	73.790,00	25.300,00	-



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Demais Bens Móveis	140.745,60	137.225,60	7.423,00	133.024,10	-	298,50
Depreciação Acumulada de Bens Móveis	-3.834.734,88	- 3.820.131,88	- 3.559.535,57	- 275.199,31	-	-
Bens Imóveis	103.082.927,71	95.900.594,71	98.292.479,96	161.765,07	4.628.682,32	-
Bens de Uso Especial	47.336.658,42	44.305.837,85	46.019.534,35	161.765,07	1.155.359,00	-
Bens Dominicais	4.499.423,28	4.499.423,28	1.026.099,60	-	3.473.323,32	-
Bens de Uso Comum do Povo	51.246.846,01	46.483.223,46	51.246.846,01	-	-	-
Bens Imóveis em Andamento	-	359.969,46	-	-	-	-
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	-	252.140,66	-	-	-	-
Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	- 20.645,41	- 25.808,29	-	- 25.808,29	-	-
Intangível	18.315,36	18.315,36	-	18.315,36	-	-

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

Esta tabela Demonstra os valores do Ativo Imobilizado distribuído em seus subgrupos específicos bem como seus valores por Entidade e sua depreciação correspondente.

Os bens móveis e imóveis foram mensurados com base no Custo Histórico na data de aquisição. Quando um ativo imobilizado é adquirido por meio de uma compra, seu valor contábil será o custo de aquisição, ou seja, o gasto cobrado pelo fornecedor do bem e quaisquer desembolsos até seu pleno funcionamento.

3.3.11. Depreciação

Quando os elementos do ativo imobilizado tiverem vida útil econômica limitada, ficam sujeitos a depreciação sistemática durante esse período. A depreciação têm como característica fundamental a redução do valor do bem e se inicia a partir do momento em que o item do ativo se tornar disponível para



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

uso. A causa que influencia a redução do valor é a existência de duração limitada, prazo legal ou contratualmente limitado.

Em função desses fatores, faz-se necessária a devida apropriação do consumo desses ativos ao resultado do período por meio da depreciação, atendendo ao regime de competência.

Devido ao processo de ajuste no Imobilizado da Prefeitura, em 2023 não foi efetuado a Depreciação dos bens móveis e imóveis e trabalha-se para a implantação da integração do Patrimônio com o Contábil para 2024, carregando informações atualizadas do Patrimônio ao Contábil e realizando a depreciação mensal dos bens móveis e imóveis. (Bens imóveis depreciables)

A depreciação a ser utilizada é o método Linear, a qual considera que a perda de valor ocorre de forma linear ao longo do tempo.

A tabela a seguir demonstra os percentuais parametrizados no Módulo Patrimônio do Sistema de Gestão Pública Elotech seguindo a IN nº 1700/2017 da RFB:

Tabela de Depreciação	Taxa Anual	Tempo
Edifícios	4%	25
Equipamentos de Processamento de Dados	20%	5
Instrumentos Musicais	10%	10
Máquinas e Equipamentos Agrícolas e Rodoviários	10%	10
Máquinas e Equipamentos gráficos	10%	10
Máquinas e Equipamentos industriais	10%	10
Máquinas e Equipamentos	10%	10
Móveis e Utensílios-Mobiliário Geral	10%	10
Veículos Diversos	20%	5
Veículos de Tração Mecânica	10%	10

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

O RPPS e o Imasp não efetuaram a Depreciação de seus bens móveis e imóveis em 2023, conforme informado nos processos administrativos 6544 e 6545/2024.

A Câmara informou que a depreciação realizada segue o método linear. A vida útil econômica e a taxa de depreciação foram baseadas na orientação da



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Secretaria do Tesouro Nacional, por meio do Manual SIAFI, com início no exercício de 2017.

3.3.12. Passivo Circulante

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

Passivo Circulante			
Descrição	31/12/2023	31/12/2022	Entidade
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	5.331.713,15	4.745.147,24	Consolidado
Salários, Remunerações e Benefícios	726,35	726,35	Prefeitura
Salários, Remunerações e Benefícios	0,03	1.551.295,59	RPPS
13º Salário	2.091.951,54	62.578,42	Prefeitura
Férias	1.881.248,33	1.655.223,23	Prefeitura
Benefícios Previdenciários a Pagar	-	71.151,42	RPPS
Contribuições ao RGPS sobre Salários e Remunerações	280.426,20	282.239,23	Prefeitura
FGTS	-	106.575,89	Prefeitura
Contribuição RPPS	8.294,64	8.239,16	RPPS
Contribuição RPPS	1.069.066,06	1.007.117,95	Prefeitura
Fornecedores e Contas a Pagar cp.	112.563,44	1.161.870,71	Consolidado
Fornecedores a Pagar	120,51	-	Câmara
Fornecedores a Pagar	111.412,88	1.157.967,62	Prefeitura
Fornecedores a Pagar	494,00	1.574,37	RPPS
Fornecedores a Pagar	536,05	2.328,72	Imasp
Demais Obrigações a Curto Prazo	3.184.946,96	3.439.677,95	Consolidado
Consignações	2.154.372,46	2.246.424,01	Prefeitura



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Consignações	1.020.728,04	940.748,11	RPPS
Consignações	3.815,91	875,23	Imasp
Depósitos Judiciais	894,55	1.494,60	RPPS
Outras Consignações	5.136,00	5.136,00	RPPS
Consórcios a Pagar	-	245.000,00	Prefeitura

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar.

Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo.

3.3.13. Passivo Não Circulante

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

Passivo não Circulante			
Descrição	31/12/2023	31/12/2022	Entidade



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a LP	21.389.433,72	23.372.512,72	Consolidado
Precatórios de Pessoal	-	95.321,28	Prefeitura
Contribuições Sociais - Débitos Parcelados	683.175,45	814.996,72	RPPS
Contribuição Previdenciária-RPPS-Débitos Parcelados-Patronal	20.706.258,27	22.462.194,72	Prefeitura
Empréstimos e Financiamentos a LP	20.285.828,74	20.476.901,20	Consolidado
Outros Contratos-Empréstimos Internos	20.285.828,74	20.476.901,20	Prefeitura
Provisões a Longo Prazo	542.907.306,74	56.258.262,90	Consolidado
Provisões para Riscos Trabalhistas	2.387.309,68	-	Prefeitura
Fundo em Capitalização - Provisões de Benefícios Concedidos	390.775.342,62	-	RPPS
Fundo em Capitalização - Provisões de Benefícios a Conceder	149.455.964,59	55.796.302,57	RPPS
Outras Provisões a Longo Prazo	-	461.960,33	RPPS
Outras Provisões a Longo Prazo	288.689,85	-	Prefeitura

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Em 2023 o Município de Palmeira não teve a inscrição de Precatórios de Pessoal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

As Contribuições Sociais de Débitos Parcelados refere-se a parcelamento de Pasep devido pelo RPPS junto a Receita Federal do Brasil.

A Contribuição Previdenciária de Débitos Parcelados Patronal refere-se ao parcelamento da dívida de Contribuição Previdenciária Patronal que a Prefeitura tem junto ao RPPS.

Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

Os Empréstimos e Financiamentos do Município de Palmeira referem-se apenas a contratos de empréstimos internos e são listados a seguir:

- Operação de Crédito – 3535237 Pavimentação PAC 2 – CEF R\$ 5.385.693,41
- Operação de Crédito – 39968161 Pavimentação PAC 2 – Fase II – CEF R\$ 5.550.569,26
- Programa de Modernização da Administração Tributária e da Gestão – PMAT CEF R\$ 448.590,52
- Programa Caminhos da Escola – Banco do Brasil R\$ 171.035,71
- Operação de Crédito – Contrato 3937/2018 – Pavimentação e Cine Teatro – Agência de Fomento do Paraná R\$ 674.101,16
- Contrato de Financiamento – FINISA – Obras de Infraestrutura – CEF R\$ 8.055.838,68

Provisões Matemáticas Previdenciárias

As provisões matemáticas compreendem a diferença a maior entre os valores provisionados para fazer face à totalidade dos compromissos futuros do plano para com seus beneficiários e dependentes e as contribuições correspondentes. Ou seja, a provisão matemática previdenciária, também conhecida como passivo atuarial, representa o valor presente do total dos



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, em determinada data.

Nesta conta estão os compromissos atuariais com os servidores públicos municipais, conforme Avaliação Atuarial do Município de Palmeira, para o exercício de 2024 contabilizada em 31/12/2023, de acordo com as premissas utilizadas no cálculo atuarial.

- Benefícios Concedidos: representam os compromissos que o Município tem com os servidores que já iniciaram o recebimento de aposentadorias, pensões e outros benefícios, tendo, portanto, a maior urgência na constituição de suas provisões;

- Benefícios a Conceder: representam os compromissos futuros do Município com os servidores ativos e seus beneficiários, que ainda não adquiriram o direito à percepção dos benefícios;

O Plano de Amortização representa o conjunto de alíquotas suplementares ou aportes destinados, necessários para garantir o equilíbrio financeiro e atuarial de um plano de benefícios deficitário, observadas as normas legais e regulamentares;

As provisões matemáticas previdenciárias calculadas pelo laudo atuarial do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS estão discriminadas abaixo:

Fundo em Capitalização - Provisões de Benefícios Concedidos

É Composto pelo valor de Aposentadorias/Pensões Concedidas do Fundo em Capitalização do RPPS no Valor de R\$ 415.788.100,16 (-) menos A Contribuição do Aposentado para o Fundo (5.548.033,79) e Compensação Previdenciária para o Fundo (19.464,723,75)

Fundo em Capitalização - Provisões de Benefícios a Conceder

É composto pelo valor de Aposentadorias/Pensões a Conceder do Fundo em Capitalização do RPPS no valor de R\$ 270.397.072,79 (-) menos as Contribuições do Ente para o Fundo R\$ 55.540.502,95, Contribuições do Servidor e Futuro Aposentado/Pensionista para o Fundo R\$ 46.472.810,15 e Compensação Previdenciária do Fundo R\$ 18.927.795,10.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Provisão

Obrigação ou conjunto de Obrigações decorrentes de eventos passados que provavelmente demandar recursos do Município de Palmeira Pr para sua extinção, cujo valor puder ser estimado de modo confiável. Quanto a Incerteza do prazo, sendo reconhecido no Passivo não Circulante.

Provisões para Riscos Trabalhistas

É formado pelo reconhecimento de Provisão para Processos Judiciais de Causas Trabalhistas, com valor total de R\$ 2.403.284,90 (-) menos registro para baixa de valor por pagamento de Provisão para Processos Judiciais de Causas Trabalhistas (progressão vertical a partir de julho de 2020 no valor de R\$ 10.884,08 e horas extras e os respectivos reflexos desde 2015 no valor de R\$ 5.091,14), com valor total de R\$ 15.975,22, Autos 0001937-45.2020.8.16.0124 e 0002231-68.2018.8.16.0124.

Outras Provisões de Longo Prazo

Na Prefeitura é composto pelo reconhecimento de Provisão para Processos Judiciais de Causas Diversas (Indenizações de fornecedores e clientes, indenização por sinistro, para fornecimento de medicamentos, abrigo casas especializadas, Danos morais e materiais, etc) com valor total de R\$ 320.116,68, (-) menos as baixas do período feito pelo registro para baixa de valor por pagamento de Provisão para Processos Judiciais de Causas Diversas (Ação de cobrança – alugueis atrasados R\$ 22.349,22 e Execução de título extrajudicial R\$ 9.077,61), com valor total de R\$ 31.426,83, Autos 0000152-77.2022.8.16.0124 e 0000242-85.2022.8.16.0124, empenho 8421, 9592 e 9593/2023. (PA 7471/2023, Decreto Municipal 16468/2023).

No RPPS é formado pelo lançamento para ajuste do Plano Previdenciário.

3.3.14. Patrimônio Líquido



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Patrimônio Líquido		
Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Superávit/Déficit do Exercício	- 12.711.985,71	42.272.308,60
Superávit/Déficit dos Exercícios Anteriores	149.775.297,89	116.654.997,65
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 36.224.591,27	- 269.174,35
Total	100.838.720,91	158.658.131,90

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

O Resultado Patrimonial no exercício de 2023, apresentado no Demonstrativo Consolidado das Variações Patrimoniais Ativas e Passivas com as intraorçamentárias, foi um Superávit Patrimonial de R\$ 100.838.720,91.

Conforme MCASP o resultado do exercício no setor público não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

No grupo dos resultados acumulados da Câmara, do Regime Próprio de Previdência (RPPS) e no Instituto Municipal de Assistência à Saúde de Palmeira (IMASP), temos as contas Resultado do Exercício, Resultado de Exercícios Anteriores e Ajuste de Exercícios Anteriores.

Na Conta Resultado do Exercício consta os valores do resultado de 2022 e 2023 que não foram transferidos para a conta Resultado de Exercícios Anteriores sendo:

Na Câmara R\$ 36.296,68 de 2022 e R\$ 20.669,86 de 2023, totalizando R\$ 56.966,54.

No RPPS R\$ 7.661.959,47 de 2022 e R\$ -68.273.325,94 de 2023, totalizando R\$ -60.611.366,47.

No Imasp R\$ 908.697,40 de 2022 e R\$ 2.120.684,79 de 2023, totalizando 3.029.382,19.

Na Prefeitura consta o Resultado do exercício de 2023.

Estes saldos serão zerados ao fim de 2024, onde será transferido para a conta Resultado de Exercícios Anteriores.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Salienta-se que a forma dos lançamentos no sistema não interfere na representação do total do resultado do período das Entidades no grupo Resultados Acumulados, conforme demonstrado na planilha a seguir:

Patrimônio Líquido Ajustado		
Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Superávit/Déficit do Exercício	- 21.246.345,90	42.272.308,60
Superávit/Déficit dos Exercícios Anteriores	158.309.658,08	116.654.997,65
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 36.224.591,27	- 269.174,35
Total	100.838.720,91	158.658.131,90

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

Desta forma, ajustado o valor do Déficit do Exercício no valor de R\$ 21.246.345,90 fica correspondente ao apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Variações Patrimoniais		
Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Variação Patrimonial Aumentativa VPA	722.619.693,72	628.772.871,06
(-) Variação Patrimonial Diminutivas VPD	- 743.866.039,62	- 586.500.562,46
(=) Resultado Patrimonial do Exercício	- 21.246.345,90	42.272.308,60

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

Abaixo apresentamos o Impacto no Resultado Patrimonial das Provisões Matemáticas Previdenciárias no resultado do exercício de 2023.

Impacto das Provisões Matemáticas Previdenciárias		
Descrição	31/12/2023	31/12/2022
(-) Provisões Matemáticas Previdenciárias	- 540.231.307,21	- 55.796.302,57
Reversão de Provisões Matemáticas Previdenciárias	-	-
Total	- 540.231.307,21	- 55.796.302,57

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

3.3.15. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

O Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

Por isso, as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A partir de então apresentado o Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes em atendimento ao disposto na referida lei. Sua composição está discriminada abaixo:

Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes		
Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Ativo Financeiro	86.836.037,45	91.441.944,61
Ativo Permanente	607.214.476,21	176.670.650,01
Total do Ativo (I)	694.050.513,66	268.112.594,62
Passivo Financeiro	10.869.950,42	18.179.243,20
Passivo Permanente	588.555.769,07	101.825.478,47
Total do Passivo (II)	599.425.719,49	120.004.721,67
Saldo Patrimonial (I-II)	94.624.794,17	148.107.872,95

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

Ativo Financeiro

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

Ativo Permanente

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

Passivo Financeiro

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento. Caso o Balanço



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

Passivo Permanente

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Superávit Financeiro

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

O Superávit Financeiro Consolidado de 2023 foi de R\$ 75.966.087,03.

3.3.16. Quadro das Contas de Compensação

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

Atos Potenciais Ativos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. É formado somente pelo valor de R\$ 26.628,00 referente a Direitos Contratuais a Executar do RPPS.

Atos Potenciais Passivos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

3.3.17. Passivos Contingentes



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Os passivos contingentes não devem ser reconhecidos em contas patrimoniais. No entanto, deverão ser registrados em contas de controle do PCASP e divulgados em notas explicativas. A divulgação só é dispensada nos casos em que a saída de recursos for considerada remota. Os passivos contingentes devem ser periodicamente avaliados para determinar se uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços se tornou provável. Caso a saída se torne provável, uma provisão deverá ser reconhecida nas demonstrações contábeis do período em que ocorreu a mudança na probabilidade.

Passivo Contingente: Obrigação ou conjunto de Obrigações decorrentes de eventos passados que possivelmente demandar recursos do Município de Palmeira Pr para sua extinção, cujo valor puder ou não ser estimado de modo confiável. Reconhecimento de Passivo Contingente na data de 01/09/2023, com valor total de R\$ 31.864,93, sendo: Causas Trabalhistas no valor de R\$ 7.621,87 e Outras Causas Judiciais no valor de R\$ 24.243,06, PA 7471/2023, Decreto Municipal 16468/2023.

3.4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

A seguir, encontram-se as tabelas comparativas dos desempenhos apurados em 31/12/2023, comparados ao mesmo período do ano anterior, para as Variações Patrimoniais Aumentativas e Variações Patrimoniais Diminutivas.

Variações Patrimoniais Quantitativas		
Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Variação Patrimonial Aumentativa VPA (I)	722.619.693,72	628.772.871,06



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	28.551.701,45	22.943.775,76
Contribuições	15.845.867,38	18.243.619,47
Exploração e venda de Bens, Serviços e Direitos	701.802,69	57.140,55
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	32.485.166,42	50.591.026,24
Transferências e Delegações Recebidas	163.854.896,92	137.358.304,31
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	38.495.142,72	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	442.685.116,14	399.579.004,73
Variação Patrimonial Diminutiva VPD (II)	743.866.039,62	586.500.562,46
Pessoal e Encargos	111.724.286,84	96.862.947,55
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.045.947,36	4.427.167,15
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	57.569.833,73	38.086.114,68
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	8.947.003,52	12.426.929,77
Transferências e Delegações Concedidas	42.923.474,73	20.118.562,93
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	3.493.475,74	30.974.712,86
Tributárias	109.328,19	109.789,33
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	514.052.689,51	383.494.338,19
Resultado Patrimonial do Exercício (I-II)	- 21.246.345,90	42.272.308,60

Fonte: Sistema de Gestão Pública Elotech

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria

Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

Contribuições

Compreende as contribuições sociais, de intervenção no domínio econômico e de iluminação pública.

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras. Compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

Transferências e Delegações Recebidas

Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior.

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos, etc.

Pessoal e Encargos

Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, saldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

Transferências e Delegações Concedidas

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

Tributárias

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas



PREFEITURA MUNICIPAL DE PALMEIRA

Central de Atendimento ao Cidadão

Rua Luiza Trombini Malucelli, 134 – Centro Cívico | (42) 3909-5031

SECRETARIA MUNICIPAL DE GESTÃO PÚBLICA E FINANÇAS

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros.

3.5. FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

Para o ano de 2023, devido a inconsistências no Demonstrativo do Fluxo de Caixa Consolidado emitido pelo Sistema de Gestão Pública Elotech, este não será apresentado. Para 2024, o Setor de Desenvolvimento da Elotech está trabalhando para solucionar a inconsistência conforme informado em chamado junto a Central de Atendimento.



MUNICÍPIO DE PALMEIRA
Estado do Paraná
BALANÇO PATRIMONIAL
Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985
Anexo XIV, da Lei nº 4.320/64

EXERCÍCIO: 2023

PERÍODO: 1 a 12

DATA EMISSÃO: 10/06/2024

PÁGINA: 2

Compensações

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo dos Atos Potenciais Ativos			Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
Direitos Contratuais	26.628,00	26.628,00	Garantias e Contragarantias Concedidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	0,00	0,00	Obrigações Contratuais	0,00	0,00
Garantias e Contragarantias Recebidas	0,00	0,00	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congên.	0,00	0,00
Outros Atos Potenciais do Ativo	0,00	0,00	Outros Atos Potenciais do Passivo	0,00	0,00
TOTAL	26.628,00	26.628,00	TOTAL	0,00	0,00

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT	SUPERÁVIT/DÉFICIT ANTERIOR
500 - Recursos Não Vinculados de Impostos	14.592.230,47	20.775.047,58
501 - Outros Recursos Não Vinculados	2.177.283,79	-147.028,20
540 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	769.204,27	766.279,65
543 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR	161.102,41	0,00
550 - Transferência do Salário-Educação	295.529,72	1.076.976,02
569 - Outras Transferências de Recursos do FNDE	266.701,82	0,00
570 - Transferências do Governo Federal Referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados	7.014,25	0,00
571 - Transferências do Estado Referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados à Educação	0,00	-84.074,05
576 - Transferências de Recursos dos Estados para Programas de Educação	280.772,86	157.510,43
599 - Outros Recursos Vinculados à Educação	53.348,72	186.822,15
600 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS Provenientes do Governo Federal - Bloco de Man	162.975,54	592.653,08
601 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS Provenientes do Governo Federal - Bloco de Est	104.517,50	499.047,41
602 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS Provenientes do Governo Federal - Bloco de Man	166.890,00	465.853,11
603 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS Provenientes do Governo Federal - Bloco de Est	22,00	51.682,00
604 - Transferências Provenientes do Governo Federal Destinadas ao Vencimento dos Agentes Comunitári	76.522,41	159.483,83
605 - Assistência Financeira da União Destinada à Complementação ao Pagamento dos Pisos Salariais pa	175.315,38	0,00
621 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS Provenientes do Governo Estadual	2.949.836,13	1.566.613,96
631 - Transferências do Governo Federal Referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados	11.250,78	100.646,46
659 - Outros Recursos Vinculados à Saúde	33.214,03	79.152,81
660 - Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	321.211,17	264.267,91
661 - Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	39.982,94	42.828,65
665 - Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados à Assistência Social	767.841,45	517.737,24
700 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	3.259.563,45	-575.324,13
701 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	101.452,52	671.985,89
702 - Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Municípios	10,76	10,76
704 - Transferências da União Referentes a Compensações Financeiras pela Exploração de Recursos Natu	1.164,65	1.827.935,26
706 - Transferência Especial da União	1.310.041,24	12.171,90
707 - Transferências da União - Inciso I do Art. 5º da Lei Complementar 173/2020	589,02	40.427,99
711 - Demais Transferências Obrigatórias Não Decorrentes de Repartições de Receitas	592.260,26	0,00
715 - Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Audiovisual	240.116,09	0,00
716 - Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cul	97.267,77	0,00
718 - Auxílio Financeiro - Outorga Crédito Tributário ICMS - Art. 5º, Inciso V, EC nº 123/2022	95,06	202.827,09
749 - Outras Vinculações de Transferências	575.615,68	190.736,50
750 - Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	1.845,55	39.238,47
751 - Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	3.797.040,77	5.397.963,61
753 - Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos	499.791,79	834.560,60
754 - Recursos de Operações de Crédito	565.179,78	170.354,25
755 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	114.347,22	123,67
759 - Recursos Vinculados a Fundos	1.819.798,69	152.610,55



MUNICÍPIO DE PALMEIRA
Estado do Paraná
BALANÇO PATRIMONIAL
Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985
Anexo XIV, da Lei nº 4.320/64

EXERCÍCIO: 2023

PERÍODO: 1 a 12

DATA EMISSÃO: 10/06/2024

PÁGINA: 3

799 - Outras Vinculações Legais	0,00	4.403,11
800 - Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	39.577.139,09	37.403.083,34
869 - Outros Recursos Extraorçamentários	0,00	87.266,86
TOTAL	75.966.087,03	73.531.875,76



MUNICÍPIO DE PALMEIRA
Estado do Paraná
Exercício: 2023

Balanço Orçamentário
Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985
Anexo XII da Lei nº 4.320/64
Período de Janeiro a Dezembro

Consolidado

<u>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</u>	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c=(b-a)
RECEITAS CORRENTES	193.323.338,73	216.915.967,60	214.559.026,14	-2.356.941,46
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	23.868.655,85	30.436.424,55	29.551.291,30	-885.133,25
Impostos	21.537.247,55	27.744.522,99	27.083.010,06	-661.512,93
Taxas	2.330.467,42	2.690.960,68	2.464.343,79	-226.616,89
Contribuição de Melhoria	940,88	940,88	3.937,45	2.996,57
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	21.381.630,46	24.039.527,35	24.323.739,87	284.212,52
Contribuições Sociais	17.068.809,85	17.068.809,85	21.411.047,38	4.342.237,53
Contribuição de Iluminação Pública	4.312.820,61	6.970.717,50	2.912.692,49	-4.058.025,01
RECEITA PATRIMONIAL	5.115.717,90	5.693.110,86	11.005.045,23	5.311.934,37
Receitas Imobiliárias	0,00	0,00	3.369,07	3.369,07
Receitas de Valores Mobiliários	5.115.717,90	5.693.110,86	10.580.889,81	4.887.778,95
Receita de Concessões e Permissões	0,00	0,00	18.582,54	18.582,54
Receita Decorrente do Direito de Exploração de Bens Públicos	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita da Cessão de Direitos	0,00	0,00	402.203,81	402.203,81
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	1.246.009,20	1.246.009,20	1.671.971,52	425.962,32
Receita Bruta de Serviços	1.246.009,20	1.246.009,20	1.671.971,52	425.962,32
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	125.579.919,54	139.368.981,36	133.265.835,09	-6.103.146,27
Transferências da União e de suas Entidades	52.913.674,55	60.293.281,50	56.121.459,33	-4.171.822,17
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	46.364.794,10	52.774.248,97	55.422.301,44	2.648.052,47
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	26.301.450,89	26.301.450,89	21.722.074,32	-4.579.376,57
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	16.131.405,78	16.131.914,28	14.741.143,12	-1.390.771,16
Multas e Juros de Mora	0,00	0,00	4.323,96	4.323,96
Indenizações e Restituições	800.500,00	801.008,50	1.194.662,83	393.654,33
Receita da Dívida Ativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Decorrentes de Aportes Periódicos para Amortização	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Correntes Diversas	15.330.905,78	15.330.905,78	13.542.156,33	-1.788.749,45
Demais Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	12.651.810,17	52.365.547,75	9.565.090,47	-42.800.457,28
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	6.510.121,52	36.510.121,52	3.422.776,04	-33.087.345,48
Operações de Crédito Internas	6.510.121,52	36.510.121,52	3.422.776,04	-33.087.345,48
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	100.000,00	802.690,00	802.690,00	0,00
Alienação de Bens Móveis	100.000,00	802.690,00	802.690,00	0,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Alienações de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	6.041.688,65	15.052.736,23	5.339.624,43	-9.713.111,80
Transferências da União e de suas Entidades	3.542.952,01	5.842.032,92	3.803.150,81	-2.038.882,11
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	2.498.736,64	9.210.703,31	1.536.473,62	-7.674.229,69
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Integralização do Capital Social	0,00	0,00	0,00	0,00
Dív. Ativa Prov. da Amortiz. Emp. e Financ.	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Capital Diversas	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	205.975.148,90	269.281.515,35	224.124.116,61	-45.157.398,74



MUNICÍPIO DE PALMEIRA
Estado do Paraná
Exercício: 2023

Balanco Orçamentário
Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985
Anexo XII da Lei nº 4.320/64
Período de Janeiro a Dezembro

Consolidado

REFINANCIAMENTO (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Créditos Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Créditos 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 REFINACIAMENTO (III) = (I+II)	205.975.148,90	269.281.515,35	224.124.116,61	-45.157.398,74
DÉFICIT (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (V) = (III + IV)	205.979.295,36	301.963.779,19	224.124.116,61	-77.839.662,58
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	-	32.682.263,84	32.682.263,84	-
Superávit Financeiro	-	32.682.263,84	32.682.263,84	-
Reabertura de créditos adicionais	-	0,00	0,00	-

<u>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</u>	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i)=(e-f)
DESPESAS CORRENTES	170.754.380,62	223.438.879,99	197.421.578,95	193.750.441,12	192.298.205,20	26.017.301,04
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	96.016.168,43	121.924.982,85	112.418.346,13	112.418.346,13	111.059.830,85	9.506.636,72
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4.700.000,00	4.672.110,00	4.632.256,84	4.632.256,84	4.632.256,84	39.853,16
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	70.038.212,19	96.841.787,14	80.370.975,98	76.699.838,15	76.606.117,51	16.470.811,16
DESPESAS DE CAPITAL	28.964.066,92	72.640.850,52	22.294.330,92	19.770.230,42	19.770.230,42	50.346.519,60
INVESTIMENTOS	23.305.244,37	66.980.137,97	16.738.822,61	14.214.722,11	14.214.722,11	50.241.315,36
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	5.658.822,55	5.660.712,55	5.555.508,31	5.555.508,31	5.555.508,31	105.204,24
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	372.652,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	199.718.447,54	296.079.730,51	219.715.909,87	213.520.671,54	212.068.435,62	76.363.820,64
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINACIAMENTO (VII) = (V+VI)	199.718.447,54	296.079.730,51	219.715.909,87	213.520.671,54	212.068.435,62	76.363.820,64
SUPERÁVIT (VIII)	0,00	0,00	4.408.206,74	10.603.445,07	12.055.680,99	-4.408.206,74
TOTAL (IX) = (VII + VIII)	199.718.447,54	296.079.730,51	224.124.116,61	224.124.116,61	224.124.116,61	71.955.613,90
RESERVA DO RPPS	5.884.048,68	5.884.048,68	0,00	0,00	0,00	5.884.048,68



MUNICÍPIO DE PALMEIRA
Estado do Paraná
Exercício: 2023

Balço Orçamentário
Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985
Anexo XII da Lei nº 4.320/64
Período de Janeiro a Dezembro

Consolidado

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

<u>RESTOSA PAGAR NÃO PROCESSADOS</u>	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (A LIQUIDAR) (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
DESPESAS CORRENTES	370,01	6.656.510,73	4.852.177,67	4.852.177,67	1.804.347,15	355,92
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	14,09	0,00	0,00	0,00	14,09	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	355,92	6.656.510,73	4.852.177,67	4.852.177,67	1.804.333,06	355,92
DESPESAS DE CAPITAL	18.332,49	3.875.206,42	3.031.223,55	3.031.223,55	843.982,87	18.332,49
INVESTIMENTOS	0,00	3.875.206,42	3.031.223,55	3.031.223,55	843.982,87	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	18.332,49	0,00	0,00	0,00	0,00	18.332,49
TOTAL	18.702,50	10.531.717,15	7.883.401,22	7.883.401,22	2.648.330,02	18.688,41

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS:

<u>RESTOSA PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS</u>	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (A PAGAR) (f)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
DESPESAS CORRENTES	16.642,01	4.052.235,87	4.052.235,87	4.868,63	11.773,38
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	185,91	3.027.437,59	3.027.437,59	-14,09	200,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	16.456,10	1.024.798,28	1.024.798,28	4.882,72	11.573,38
DESPESAS DE CAPITAL	9.437,42	355.830,30	145.830,30	212.370,00	7.067,42
INVESTIMENTOS	9.437,42	355.830,30	145.830,30	212.370,00	7.067,42
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	26.079,43	4.408.066,17	4.198.066,17	217.238,63	18.840,80



MUNICÍPIO DE PALMEIRA
Estado do Paraná
BALANÇO FINANCEIRO
Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985
Anexo XIII, da Lei nº 4.320/64

Consolidado

EXERCÍCIO: 2023

PERÍODO: 1 a 12

DATA EMISSÃO: 07/06/2024

PÁGINA: 1

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	224.124.116,61	192.173.140,92	Despesa Orçamentária (VI)	219.715.909,87	192.502.535,80
Ordinária	124.488.274,91	109.493.493,84	Ordinária	128.687.595,53	116.256.962,80
Vinculada	99.635.841,70	82.679.647,08	Vinculada	91.028.314,34	76.245.573,00
Transferências do FUNDEB	21.841.790,32	20.653.671,51	Transferências do FUNDEB	21.838.865,70	20.323.323,14
Transferências Voluntárias	4.975.933,79	4.792.724,16	Transferências Voluntárias	2.532.378,46	5.309.947,72
Alienação de Bens	835.755,95	10,85	Alienação de Bens	721.532,40	0,00
Operações de Crédito	3.586.239,39	219.039,25	Operações de Crédito	3.129.354,47	681.603,28
Contratos de Rateio de Consórcios Públicos	0,00	0,00	Contratos de Rateio de Consórcios Públicos	0,00	0,00
Regime Próprio de Previdência	41.543.338,87	33.669.414,76	Regime Próprio de Previdência	36.162.073,54	31.698.969,09
Transferências de Programas	18.168.472,66	13.756.470,37	Transferências de Programas	16.294.240,68	13.649.536,67
Valores Restituíveis	-87.266,86	0,00	Antecipação da Receita Orçamentária - ARO	0,00	0,00
Transferências Voluntárias	3.370.530,28	1.739.194,15	Transferências Voluntárias	1.989.556,72	1.284.322,59
Apoio Financeiro aos Municípios - AFM	592.260,26	0,00	Apoio Financeiro aos Municípios - AFM	5.525,68	0,00
Cessão Onerosa - Pré-Sal	129,24	391,62	Cessão Onerosa - Pré-Sal	4.532,35	0,00
Outras Origens	4.808.657,80	7.848.730,41	Valores Restituíveis	0,00	0,00
			Outras Origens	8.350.254,42	3.297.870,51
Transferências Financeiras Recebidas (II)	4.637.387,67	7.963.645,47	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	5.998.544,07	9.061.002,91
Para a Execução Orçamentária	4.637.387,67	7.963.645,47	Para a Execução Orçamentária	5.998.544,07	9.061.002,91
Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00	Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Para Aportes de recursos para o RPPS	0,00	0,00	Para Aportes de recursos para o RPPS	0,00	0,00
Para Aportes de recursos para o RGPS	0,00	0,00	Para Aportes de recursos para o RGPS	0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)	39.795.395,30	42.484.393,78	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	47.448.352,80	35.163.101,48
Inscrição de Restos a Pagar Processados	1.452.235,92	4.408.066,17	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	4.198.066,17	2.023.929,39
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	6.195.238,33	10.531.717,15	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	7.883.401,22	2.874.026,85
Realizável Inscrição Cisão, Fusão ou Ext.	0,00	0,00	Realizável - Cancelam. Cisão, Fusão ou Ext.	3.209.233,37	5.400.670,31
Valores Restituíveis	32.147.921,05	27.544.610,46	Valores Restituíveis	32.157.652,04	24.864.474,93
Antecipação da Receita Orçamentária - ARO	0,00	0,00	Antecipação da Receita Orçamentária - ARO	0,00	0,00
Outras Operações	0,00	0,00	Outras Operações	0,00	0,00
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)	91.441.944,61	85.547.404,63	Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)	86.836.037,45	91.441.944,61
Caixa e Equivalentes de Caixa	87.169.373,72	81.005.697,68	Caixa e Equivalentes de Caixa	82.563.466,56	87.169.373,72
Realizável	4.272.570,89	4.541.706,95	Realizável	4.272.570,89	4.272.570,89
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	359.998.844,19	328.168.584,80	TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	359.998.844,19	328.168.584,80

**MUNICÍPIO DE PALMEIRA****Estado do Paraná****Exercício: 2023****DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS****Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985****Anexo XV, da Lei nº 4.320/64
no Período de Janeiro a Dezembro****Consolidado****VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS****VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA		722.619.693,72	628.772.871,06
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		28.551.701,45	22.943.775,76
IMPOSTOS		26.568.694,88	21.101.261,65
TAXAS		1.983.006,57	1.871.376,11
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	-28.862,00
CONTRIBUIÇÕES		15.845.867,38	18.243.619,47
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		13.130.099,20	11.476.138,90
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		2.715.768,18	3.480.268,55
CONTRIBUIÇÕES DE INTERESSE DAS CATEGÓRIAS PROFISSIONAIS		0,00	3.287.212,02
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		701.802,69	57.140,55
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		701.802,69	57.140,55
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		32.485.166,42	50.591.026,24
JUROS E ENCARGOS DE MORA		7.970.337,65	35.290.391,73
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		10.580.889,81	11.067.729,63
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS		13.933.938,96	4.232.904,88
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		163.854.896,92	137.358.304,31
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		4.637.387,67	12.713.645,47
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		159.198.926,70	124.601.264,88
TRANSFERÊNCIAS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS		0,00	27.015,44
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS		0,01	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		18.582,54	16.378,52
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIV		38.495.142,72	0,00
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS		38.495.142,72	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		442.685.116,14	399.579.004,73
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		439.934.483,84	369.430.492,59
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.750.632,30	30.148.512,14

**MUNICÍPIO DE PALMEIRA****Estado do Paraná****Exercício: 2023****DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS****Adendo III a Portaria SOF nº 08, de 04/02/1985****Anexo XV, da Lei nº 4.320/64
no Período de Janeiro a Dezembro****Consolidado**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA		743.866.039,62	586.500.562,46
PESSOAL E ENCARGOS		111.724.286,84	96.862.947,55
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		97.272.488,18	84.018.378,73
ENCARGOS PATRONAIS		14.250.111,20	12.542.917,48
BENEFÍCIOS A PESSOAL		1.094,71	808,36
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		200.592,75	300.842,98
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		5.045.947,36	4.427.167,15
APOSENTADORIAS E REFORMAS		6.507,52	1.164.814,11
PENSÕES		2.239.737,89	1.920.884,86
BENEFÍCIOS EVENTUAIS		510.405,48	436.732,26
OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS		2.289.296,47	904.735,92
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		57.569.833,73	38.086.114,68
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		15.598.157,88	10.068.690,47
SERVIÇOS		41.927.881,43	26.064.905,28
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		43.794,42	1.952.518,93
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		8.947.003,52	12.426.929,77
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS		4.632.256,84	4.440.849,57
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		27.850,73	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS		4.286.895,95	7.986.080,20
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		42.923.474,73	20.118.562,93
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		18.299.554,55	16.593.834,00
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		21.161.053,62	175.618,13
TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS		3.462.866,56	3.349.110,80
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		3.493.475,74	30.974.712,86
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDA		3.236.471,13	30.974.712,86
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		257.004,61	0,00
TRIBUTÁRIAS		109.328,19	109.789,33
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		106.265,09	109.658,33
CONTRIBUIÇÕES		3.063,10	131,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		514.052.689,51	383.494.338,19
PREMIAÇÕES		62.509,32	52.523,75
SUBVENÇÕES ECONÔMICAS		2.405.525,77	4.346.165,38
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES		510.941.625,47	355.451.858,15
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		643.028,95	23.643.790,91
Resultado Patrimonial Do Período		-21.246.345,90	42.272.308,60
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (decorrentes da execução orçamentária)			
		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		16.844.339,51	10.913.083,83
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		5.555.508,31	5.291.985,95
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		3.422.776,04	217.416,92
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		802.690,00	0,00