Fls 123 TCE/SC TCE/SC

BALANÇO FINANCEIRO

Segundo a Lei nº 4.320/1964, O Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentárias, conjugados com os saldos em espécies provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte. Assim, o Balanço Financeiro é um quadro com duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extra-orçamentárias) 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. O resultado financeiro do exercício corresponde à diferença entre o somatório dos ingressos orçamentários com os extraorçamentários e dos dispêndios orçamentários e extraorçamentários. Se os ingressos forem maiores que os dispêndios, ocorrerá um superávit; caso contrário, ocorrerá um déficit. Este resultado não deve ser entendido como superávit ou déficit financeiro do exercício, cuja apuração é obtida por meio do Balanço Patrimonial. O resultado financeiro do exercício pode ser também apurado pela diferença entre o saldo em espécie para o exercício seguinte e o saldo em espécie do exercício anterior:

Nota 01 – Receitas Orçamentárias

Receitas Orçamentárias são disponibilidades de recursos financeiros que ingressam nos cofres públicos. Instrumento por meio do qual se viabiliza a execução das políticas públicas, a receita orçamentária é fonte de recursos utilizada pelo Estado em programas e ações, cuja finalidade principal é atender às necessidades públicas e demandadas da sociedade.

Receitas Orçamentárias	Valor (R$)
Tributárias	565.601,32
Contribuições	390.771,02
Patrimoniais	1.647.147,67
Serviços	0,00
Transferências Correntes	14.077.441,76
Outras Receitas Correntes	116.318,02
Operações de Crédito	200.000,00
Alienações de Bens	55.047,00
Transferências de Capital	602.895,17
Total	**17.655.221,96**

Disponibilizado para Simone Campagnin Zanella - 95003843968 em 10/04/2026 - 11:40:14

Esse documento foi assinado digitalmente por Edemat Nicolau Kuhn
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2000077697 e o código D1BBC

Fls 124 TCE/SC TCE/SC

Nota 02 – Despesas Orçamentárias

Correspondem ao desembolso de recursos que não possuem correspondência com ingressos anteriores, fixados na lei orçamentária e que serão utilizados para pagamento dos gastos públicos. Em outras palavras, são fixadas e especificadas na lei do orçamento e/ou na lei de créditos adicionais.

Despesas Orçamentárias	Valor (R$)
Pessoal e Encargos Sociais	7.920.388,41
Juros e Encargos da Dívida	0,00
Outras Despesas Correntes	5.397.312,07
Investimentos	2.121.994,04
Amortização da Dívida	0,00
Total	**15.439.694,52**

Nota 03 – Transferência Financeiras Recebidas

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas.

Transferências Financeiras Recebidas	Valor(R$)
Fundo Municipal de Saúde de Macieira	0,00
Fundo Municipal de Assistência Social	0,00
Câmara Municipal de Macieira	109.412,77
Fundo Municipal da criança e Adolesc.	0,00
TOTAL	109.412,77

Nota 04 – Transferência Financeiras Concedidas

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias e representam a contrapartida das transferências financeiras recebidas.

Transferências Financeiras Concedidas	Valor(R$)
Fundo Municipal de Saúde de Macieira	2.385.636,90
Fundo Municipal da Criança e adolesc.	27.000,00
Fundo Municipal de Ass. Social	460.862,21

Disponibilizado para Simone Campagnin Zanella - 95003843968 em 10/04/2026 - 11:40:14

Esse documento foi assinado digitalmente por Edemat Nicolau Kuhn
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2000077697 e o código D1BBC

Fls 125 TCE/SC TCE/SC

Câmara Municipal de Macieira	787.500,00
Total	3.660.999,11

Nota 07 – Recebimentos Extra-orçamentários

Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. Consistem, por exemplo, em: Ingresso de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.; Inscrição de restos a pagar, com a função de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada, porém não paga no exercício da emissão do empenho, em atendimento ao parágrafo único do artigo 103 da Lei nº 4.320/1964.

Recebimentos Extraorçamentários	**Valor(R$)**
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	0,00
Restos a Pagar Não Processados Pagos	0,00
Total	**0,00**

Nota 08 – Pagamento Extraorçamentários

Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como: Os relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex. devolução de depósitos); E os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

Pagamentos Extraorçamentários	**Valor(R$)**
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	
Demais Obrigações a Curto Prazo	
Crédito Empenhado a Liquidar	
Crédito Empenhado em Liquidação	
Crédito Empenhado Liquidado a Pagar	
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	967.159,86
Inscrição de Restos a Pagar Processados	
Total	967,159,86

Disponibilizado para Simone Campagnin Zanella - 95003843968 em 10/04/2026 - 11:40:14

Esse documento foi assinado digitalmente por Edemat Nicolau Kuhn
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2000077697 e o código D1BBC

Fls 126 TCE/SC TCE/SC

Nota 09 – Saldo em Espécie do Exercício Anterior

Representa o somatório dos saldos das contas do subgrupo Caixa e Equivalentes de Caixa, bem como o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiros, nos termos do parágrafo único do art. 3º da Lei 4.320/1964.

Saldo em Espécie do Exercício Anterior	**Valor (R$)**
Banco Conta Movimento	2.859.940,37
Bancos Vinculados	677.824,50
Aplicações financeiras	11.852.072,21
TOTAL	**15.389.837,08**

Nota 10 – Saldo em Espécie Para o Próximo Exercício

Representa o somatório dos saldos das contas do subgrupo Caixa e Equivalentes de Caixa, bem como o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiros, nos termos do parágrafo único do art. 3º da Lei 4.320/1964.

Saldo em Espécie Para o Próximo Exercício	**Valor (R$)**
Banco Conta Movimento	3.853.017,54
Bancos Vinculados	1.096.583,47
Aplicações financeira	13.966.301,50
Total	**18.915.902,51**

ANÁLISE DOS QUOCIENTES – BALANÇO FINANCEIRO

Disponibilizado para Simone Campagnin Zanella - 95003843968 em 10/04/2026 - 11:40:14

Esse documento foi assinado digitalmente por Edemat Nicolau Kuhn
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2000077697 e o código D1BBC

Fls 127 TCE/SC TCE/SC

- **Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro:** É resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Variação do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Em contrapartida pode ainda ser analisada a diferença como resultante do resultado extraorçamentário, ou das transferências.

- **Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros:** É resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.

Este saldo financeiro resulta da economia para investimentos para o ano 2020, para construção de passeios, aquisição de veículos, Maquinas e equipamentos e outros

Edemar Kuhn
18158
Contador CRC/SC Nº

Rosane Bertotto
Controlador Interno

Zelir Citadin

Prefeito Municipal

Disponibilizado para Simone Campagnin Zanella - 95003843968 em 10/04/2026 - 11:40:14

Esse documento foi assinado digitalmente por Edemar Nicolau Kuhn
Para verificar a autenticidade acesse http://salavirtual.tce.sc.gov.br e informe o número do processo 2000077697 e o código D1BBC