



Balanco Orçamentário
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

a. Quadro Principal

DCASP - Demonstrações Contábeis

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)	20.590.573,00	20.590.573,00	22.303.503,91	1.712.930,91
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	772.100,00	772.100,00	1.451.694,55	679.594,55
Receita de Contribuições	238.000,00	238.000,00	250.297,21	12.297,21
Receita Patrimonial	216.452,00	216.452,00	162.794,86	(53.657,14)
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	1.000,00	1.000,00	0,00	(1.000,00)
Transferências Correntes	19.344.421,00	19.344.421,00	19.719.581,96	375.160,96
Outras Receitas Correntes	18.600,00	18.600,00	719.135,33	700.535,33
Receitas de Capital (II)	2.973.900,00	2.973.900,00	2.348.075,90	(625.824,10)
Operações de Crédito	80.000,00	80.000,00	1.949.974,40	1.869.974,40
Alienação de Bens	100.400,00	100.400,00	0,00	(100.400,00)
Amortizações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	2.793.500,00	2.793.500,00	398.101,50	(2.395.398,50)
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	23.564.473,00	23.564.473,00	24.651.579,81	1.087.106,81
Operações de Crédito/Refinanciamento (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	23.564.473,00	23.564.473,00	24.651.579,81	1.087.106,81
Déficit (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V + VI)	23.564.473,00	23.564.473,00	24.651.579,81	1.087.106,81
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados Para Créditos Adicionais)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i) = (e - f)
Despesas Correntes (VIII)	11.357.000,00	13.918.149,99	13.295.570,82	13.295.570,82	13.295.570,82	622.579,17
Pessoal e Encargos Sociais	4.581.000,00	4.115.953,57	4.003.600,24	4.003.600,24	4.003.600,24	112.353,33
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	6.776.000,00	9.802.196,42	9.291.970,58	9.291.970,58	9.291.970,58	510.225,84
Despesas de Capital (IX)	5.770.000,00	5.208.850,01	4.938.992,71	4.938.992,71	4.938.992,71	269.857,30
Investimentos	5.744.000,00	4.855.550,01	4.585.785,01	4.585.785,01	4.585.785,01	269.765,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	26.000,00	353.300,00	353.207,70	353.207,70	353.207,70	92,30
Reserva de Contingência (X)	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	17.527.000,00	19.527.000,00	18.234.563,53	18.234.563,53	18.234.563,53	1.292.436,47
Amortização da Dívida /Refinanciamento (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna						
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 REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)	17.527.000,00	19.527.000,00	18.234.563,53	18.234.563,53	18.234.563,53	1.292.436,47
Superávit (XIV)			6.417.016,28			
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	17.527.000,00	19.527.000,00	24.651.579,81	18.234.563,53	18.234.563,53	(5.124.579,81)
Reserva do RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Em conformidade com a IPC 07/2020 / PORTARIA Nº 438, DE 12 DE JULHO DE 2012.

JOSE REGO RIBEIRO
Prefeito Municipal

ENOCIR DE CAMARGO
Contador
CRC-5649 - MA



b. Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados

DCASP - Demonstrações Contábeis

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	f= (a+b-d-e)
RESTOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Em conformidade com a IPC 07/2014 / PORTARIA Nº 438, DE 12 DE JULHO DE 2012.

5.3.1.2.0.00.00 + 5.3.1.1.0.00.00 6.3.1.3.0.00.00 6.3.1.4.0.00.00 6.3.1.9.0.00.00
5.3.1.3.0.00.00 +
5.3.1.6.0.00.00 (-)
6.3.1.6.0.00.00

JOSEÍ REGO RIBEIRO
Prefeito Municipal

ENIO CIR DE CAMARGO
Contador
CRC-5649 - MA



Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados

DCASP - Demonstrações Contábeis

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
	(a)	(b)			
RESTOS A PAGAR	54.763,01	520.065,35	515.015,36	59.813,00	0,00
TOTAL	54.763,01	520.065,35	515.015,36	59.813,00	0,00

Em conformidade com a IPC 07/2020 / PORTARIA Nº 438, DE 12 DE JULHO DE 2012.

5.3.2.2.0.00.00 +	5.3.2.1.0.00.00	6.3.2.2.0.00.00	6.3.2.9.0.00.00
5.3.2.6.0.00.00 (-)			
6.3.2.6.0.00.00			

JOSEÍ REGO RIBEIRO
Prefeito Municipal

ENIO CIR DE CAMARGO
Contador



d. Notas Explicativas

DCASP - Demonstrações Contábeis

Conta	Descrição	Valores em R\$
	Déficit Orçamentário apurado na linha (VII)	0,00
	Superávit Orçamentário apurado na linha (XVI)	6.417.016,28
3.5.1.1.2.00.00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - INTRA C	6.877.957,01
4.5.1.1.2.00.00	TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - INTRA OFS	258,03
Saldo apurado:		(460.682,70)

Complemento da Nota Explicativa:

Este demonstrativo foi elaborado de acordo com a Lei nº. 4.320/64, NBC TSP 11/2018, Portaria SF nº. 266/2016, Instrução de Procedimentos Contábeis - IPC 07 e com base na estrutura apresentada conforme DCASP e MCASP e sua edição mais atual, aprovada pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN.

O resultado apurado corresponde a diferença entre os saldos iniciais das contas 1.1.1.0.0.00.00 (Caixa e Equivalente de Caixa) deduzidos dos saldos finais da mesma conta, conforme evidenciado no balancete contábil de verificação, equivalendo o saldo as disponibilidades financeiras do período.

Os Balanços Orçamentários não consolidados (de órgãos e entidades, por exemplo), poderão apresentar desequilíbrio e déficit orçamentário, pois muitos deles não são agentes arrecadadores e executam despesas orçamentárias para prestação de serviços públicos e realização de investimentos. Esse fato não representa irregularidade, devendo ser evidenciado complementarmente por nota explicativa que demonstre o montante da movimentação financeira (transferências financeiras recebidas e concedidas) relacionado à execução do orçamento do exercício. Instrução conforme consta do MCASP (Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público).

As demonstrações contábeis são baseadas nas contas de cada ente da Federação, órgão, entidade ou empresa pública. Assim, segundo a lógica estabelecida pelo PCASP, as contas intraorçamentárias devem ser excluídas para fins de consolidação das demonstrações contábeis no âmbito de cada ente. Entretanto, se as demonstrações contábeis se referirem apenas às contas de um órgão, uma entidade ou uma empresa pública, então não há exclusão das contas intraorçamentárias. Instrução conforme Item 13 da pag. 06 da IPC 07 - Balanço Orçamentário do DCASP.

Quando relevante, o detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias é apresentado em notas explicativas. Instrução conforme Item 16 da pag. 06 da IPC 07 - Balanço Orçamentário do DCASP.



Balanço Financeiro - INGRESSOS

a. Quadro Principal

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
		jan. a dez. 2024	jan. a dez. 2023
Receita Orçamentária (I)	6.2.1.2.0.00.00.00.00.0000	28.662.746,07	21.089.855,54
Recursos Não Vinculados		24.216.670,11	19.322.871,20
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)		4.446.075,96	1.766.984,34
Recursos Vinculados à Educação		1.432.356,98	525.965,42
Recursos Vinculados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (EXCETO RPPS)		0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências		802.953,10	1.048.936,06
Demais Vinculações Legais		2.210.765,88	192.082,86
Outras Vinculações		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração		0,00	0,00
(-) Deduções da Receita	6.2.1.3.0.00.00.00.00.0000	(4.011.166,26)	(3.172.550,70)
Recursos Não Vinculados		(4.011.166,26)	(3.172.550,70)
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas /Reavaliação de Ativos (II)		258,03	0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	4.5.1.1.0.00.00.00.00.0000	258,03	0,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	4.5.1.2.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS	4.5.1.3.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS	9.9.9.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Reavaliação de Outros Ativos	4.6.1.9.1.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Outras Movimentações Financeiras Recebidas (III)		0,00	0,00
Resgate de Investimentos e Aplicações Financeiras (C)(Indicador P)	1.2.1.3.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Desbloqueios de Valores em Caixa			
Recebimentos Extraorçamentários (IV)		793.688,57	609.296,84
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	(6.2.2.1.3.01 + 6.2.2.1.3.02 + 6.2.2.1.3.05 + 6.2.2.1.3.06)	0,00	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Processados	(6.2.2.1.3.03 + 6.2.2.1.3.07)	0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	2.1.8.8.0.00.00.00.00.0000	749.090,61	586.685,94
Créditos por Danos ao Patrimônio	1.1.3.4.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	1.1.3.8.0.00.00.00.00.0000	44.597,96	22.610,90
Remuneração depósitos bancários e aplicações financeiras-Longo Prazo	4.4.5.0.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Saldo do Exercício Anterior (V)		1.278.598,36	834.098,52
Caixa e Equivalentes de Caixa (Exceto RPPS)	1.1.1.0.00.00.00.00.0000	1.278.598,36	834.098,52
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS	1.1.1.1.1.06.00.00.00.0000	0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.1.3.5.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	1.1.4.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
TOTAL (VI) = (I + II + III + IV + V)		26.724.124,77	19.360.700,20

JOSE REGO RIBEIRO
Prefeito Municipal

ENIO CIR DE CAMARGO
Contador/CRC-5649 - MA



Balanco Financeiro - DISPÊNDIOS

a. Quadro Principal

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
		jan. a dez. 2024	jan. a dez. 2023
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VII)	6.2.2.1.3	18.234.563,53	11.148.246,39
Recursos Não Vinculados		13.102.239,45	9.711.272,45
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)		5.132.324,08	1.436.973,94
Recursos Vinculados à Educação		1.446.752,06	543.936,77
Recursos Vinculados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (EXCETO RPPS)		0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências		1.474.643,27	733.129,08
Demais Vinculações Legais		2.210.928,75	159.908,09
Outras Vinculações		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)		0,00	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas / Reavaliação de Ativos (VIII)		6.877.957,01	6.260.792,66
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	3.5.1.1.0.00.00.00.00.0000	6.877.957,01	6.260.792,66
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	3.5.1.2.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS	3.5.1.3.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS	3.5.1.4.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Reavaliação de Outros Ativos	3.6.1.3.1.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Perdas de Créditos e de Investimentos em Aplicações	3.6.1.7.1.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Outras Movimentações Financeiras Concedidas (IX)		0,00	0,00
Transferências para Investimentos e Aplicações Financeiras (D)(Indicador P)	1.2.1.3.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Bloqueios de Valores em Caixa			
Pagamentos Extraorçamentários (X)		1.369.873,66	673.062,79
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	6.3.1.4.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	6.3.2.2.0.00.00.00.00.0000	515.015,36	163.480,82
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.1.8.8.0.00.00.00.00.0000	813.550,44	478.785,30
Créditos por Danos ao Patrimônio	1.1.3.4.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	1.1.3.8.0.00.00.00.00.0000	41.307,86	30.796,67
Saldo para o Exercício Seguinte (XI)		241.730,57	1.278.598,36
Caixa e Equivalentes de Caixa (exceto RPPS)	1.1.1.0.0.00.00.00.00.0000	241.730,57	1.278.598,36
Caixa e Equivalentes de Caixa RPPS	1.1.1.1.1.06.00.00.00.0000	0,00	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.1.3.5.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	1.1.4.0.0.00.00.00.00.0000	0,00	0,00
TOTAL (XII) = (VII + VIII + IX + X + XI)		26.724.124,77	19.360.700,20

JOSE REGO RIBEIRO
Prefeito Municipal

ENIO CIR DE CAMARGO
Contador/CRC-5649 - MA



Balanço Financeiro

b. Quadro Anexo

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual			Exercício Anterior		
	Receita Orçamentária (a)	Deduções da Receita Orçamentária (b)	Saldo (c) = (a - b)	Receita Orçamentária (d)	Deduções da Receita Orçamentária (e)	Saldo (f) = (d - e)
Recursos Não Vinculados	24.216.670,11	(4.011.166,26)	20.205.503,85	19.322.871,20	(3.172.550,70)	16.150.320,50
Recursos Vinculados (EXCETO AO RPPS)	4.446.075,96	0,00	4.446.075,96	1.766.984,34	0,00	1.766.984,34
Recursos Vinculados à Educação	1.432.356,98	0,00	1.432.356,98	525.965,42	0,00	525.965,42
Recursos Vinculados à Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social (EXCETO RPPS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	802.953,10	0,00	802.953,10	1.048.936,06	0,00	1.048.936,06
Demais Vinculações Legais	2.210.765,88	0,00	2.210.765,88	192.082,86	0,00	192.082,86
Outras Vinculações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	28.662.746,07	(4.011.166,26)	24.651.579,81	21.089.855,54	(3.172.550,70)	17.917.304,84

NOTA EXPLICATIVA:

Abaixo segue detalhamento dos grupos: **Demais Obrigações a Curto Prazo (Inscrições) e Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (Pagamentos).**

Conta Contábil	Descrição	Saldo Anterior	Inscrição	Pagamento	Saldo Atual
2.1.8.8.1.01.10.00	PENSAO ALIMENTICIA	0,00	42.777,60	42.777,60	0,00
2.1.8.8.1.01.13.00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	217,30	217,30	0,00
2.1.8.8.1.01.15.00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	158.817,89	158.817,89	0,00
2.1.8.8.2.01.02.00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	64.459,83	310.863,61	375.323,44	0,00
2.1.8.8.2.01.04.00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	146.327,63	146.327,63	0,00
2.1.8.8.2.01.08.00	ISS	0,00	90.086,58	90.086,58	0,00
	Total:	64.459,83	749.090,61	813.550,44	0,00

COMPLEMENTO DA NOTA EXPLICATIVA:

Este demonstrativo foi elaborado de acordo com a Lei nº. 4.320/64, NBC TSP 11/2018, Portaria SF nº. 266/2016, Instrução de Procedimentos Contábeis - IPC 06 e com base na estrutura apresentada conforme DCASP e MCASP

JOSE REGO RIBEIRO
Prefeito Municipal

ENIO CIR DE CAMARGO
Contador/CRC-5649 - MA

e sua edição mais atual, aprovada pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN.



JOSE REGO RIBEIRO
Prefeito Municipal

© Fênix Softwares Públicos - www.fenix.com.br



ENIO CIR DE CAMARGO
Contador/CRC-5649 - MA

ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA DE NOVA COLINAS
BALANÇO PATRIMONIAL

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO			
<u>Ativo Circulante</u>			
Caixa e Equivalentes de Caixa	[1.1.1.x]	241.730,57	1.278.598,36
Créditos a Curto Prazo	[1.1.2.x + 1.1.3.x]	0,00	3.290,10
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	[1.1.4.x]	0,00	0,00
Estoques	[1.1.5.x]	0,00	0,00
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	[1.1.6.x]	0,00	0,00
VPD Pagas Antecipadamente	[1.1.9.x]	0,00	0,00
<i>Total do Ativo Circulante</i>		241.730,57	1.281.888,46
<u>Ativo Não Circulante</u>			
Realizável a Longo Prazo	[1.2.1.x]	0,00	0,00
Investimentos	[1.2.2.x]	0,00	0,00
Imobilizado (Bens Móveis)	[1.2.3.1.x]	2.439.173,99	1.431.740,66
Imobilizado (Bens Imóveis/Obras)	[1.2.3.2.x]	6.817.004,34	19.025.473,51
Imobilizado (Depreciações)	[1.2.3.8.x]	(274.409,75)	(131.284,06)
Intangível	[1.2.4.x]	0,00	0,00
Diferido	[1.2.5.x]	0,00	0,00
<i>Total do Ativo Não Circulante</i>		8.981.768,58	20.325.930,11
TOTAL DO ATIVO		9.223.499,15	21.607.818,57
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
<u>Passivo Circulante</u>			
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	[2.1.1.x]	0,00	132.220,08
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	[2.1.2.x]	0,00	0,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	[2.1.3.x]	0,00	444.531,89
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	[2.1.4.x]	0,00	0,00
Obrigações de Repartições a Outros Entes	[2.1.5.x]	0,00	0,00
Provisões a Curto Prazo	[2.1.7.x]	0,00	0,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	[2.1.8.x]	0,00	64.459,83
<i>Total do Passivo Circulante</i>		0,00	641.211,80
<u>Passivo Não Circulante</u>			
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	[2.2.1.x]	1.451.174,45	328.825,14
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	[2.2.2.x]	2.365.121,70	509.499,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	[2.2.3.x]	0,00	0,00
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	[2.2.4.x]	0,00	0,00
Provisões a Longo Prazo	[2.2.7.x]	0,00	0,00
Demais Obrigações a Longo Prazo	[2.2.8.x]	0,00	100.000,00



JOSE REGO RIBEIRO
Prefeito Municipal



ENIO CIR DE CAMARGO
Contador/CRC-5649 - MA

Resultado Diferido	[2.2.9.x]	0,00	0,00
<i>Total do Passivo Não Circulante</i>		3.816.296,15	938.324,14
<u>Patrimônio Líquido</u>			
Patrimônio Social e Capital Social	[2.3.1.x]	0,00	0,00
Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital	[2.3.2.x]	0,00	0,00
Reservas de Capital	[2.3.3.x]	0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial	[2.3.4.x]	0,00	0,00
Reservas de Lucros	[2.3.5.x]	0,00	0,00
Demais Reservas	[2.3.6.x]	0,00	0,00
Resultados Acumulados			
Superávits ou déficits do exercício (IPC-05)	[2.3.7.1.1.01.xx]	1.495.099,08	1.816.620,54
Superavits ou deficits de exercícios anteriores	[2.3.7.1.1.02.xx]	4.421.602,92	18.800.067,30
Ajustes de exercícios anteriores	[2.3.7.1.1.03.xx]	(509.499,00)	(588.405,21)
(-) Ações / Cotas em Tesouraria	[2.3.9.x]	(0,00)	(0,00)
<i>Total do Patrimônio Líquido</i>		5.407.203,00	20.028.282,63
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		9.223.499,15	21.607.818,57


 JOSÉ REGO RIBEIRO
 Prefeito Municipal


 ENIO CIR DE CAMARGO
 Contador/CRC-5649 - MA



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA DE NOVA COLINAS
QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES – LEI N.º 4.320/64

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO (I)			
Ativo Financeiro	[1.x.x.x Atrib.(F)]	241.730,57	1.281.888,46
Ativo Permanente	[1.x.x.x Atrib.(P)]	8.981.768,58	20.325.930,11
<i>Total do Ativo</i>		9.223.499,15	21.607.818,57
PASSIVO (I)			
Passivo Financeiro	[2.1.x.x Atrib.(F/X) + 2.2.x.x Atrib.(F)]	0,00	741.211,80
Passivo Financeiro	[6.2.2.1.3.01.(S) + 6.2.2.1.3.05.(S) + 6.3.1.1.(S) + 6.3.1.5.(S)]	0,00	0,00
Passivo Permanente	[2.1.x + 2.2.x (P)]	0,00	0,00
<i>Total do Passivo</i>		0,00	741.211,80
Saldo Patrimonial (I - II)		9.223.499,15	20.866.606,77


 JOSE REGO RIBEIRO
 Prefeito Municipal


 ENIO CIR DE CAMARGO
 Contador/CRC-5649 - MA



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA DE NOVA COLINAS
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO – LEI N.º 4.320/64

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVOS			
Garantias e Contragarantias recebidas	8.1.1.1.0.00.00.00.00.0000	(0,00)	(0,00)
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	8.1.1.2.0.00.00.00.00.0000	(0,00)	(0,00)
Direitos Contratuais	8.1.1.3.0.00.00.00.00.0000	(0,00)	(0,00)
Demandas Judiciais	8.1.1.4.0.00.00.00.00.0000	(0,00)	(0,00)
Outros atos potenciais ativos	8.1.1.9.0.00.00.00.00.0000	(0,00)	(0,00)
<i>Total dos Atos Potenciais Ativos</i>		(0,00)	(0,00)
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS			
Garantias e Contragarantias concedidas	8.1.2.1.0.00.00.00.00.0000	(0,00)	(0,00)
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	8.1.2.2.0.00.00.00.00.0000	(0,00)	(0,00)
Obrigações contratuais	8.1.2.3.0.00.00.00.00.0000	(17.873.064,48)	(7.259.343,12)
Demandas Judiciais	8.1.2.4.0.00.00.00.00.0000	(0,00)	(0,00)
Outros atos potenciais passivos	8.1.2.9.0.00.00.00.00.0000	(0,00)	(0,00)
<i>Total dos Atos Potenciais Passivos</i>		(17.873.064,48)	(7.259.343,12)

JOSE REGO RIBEIRO
Prefeito Municipal

ENIO CIR DE CAMARGO
Contador/CRC-5649 - MA



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA DE NOVA COLINAS
QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
FONTES DE RECURSOS			
Ordinária		276.890,75	255.645,46
Vinculada		(67.694,84)	330.010,40
Recursos Vinculados à Educação		(32.366,43)	(17.971,35)
Recursos Vinculados à Saúde		(0,00)	(0,00)
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		(0,00)	(0,00)
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS		(0,00)	(0,00)
Recursos Vinculados à Seguridade Social		(0,00)	(0,00)
Outras Destinações de Recursos		(35.328,41)	347.981,75
<i>Total das Fontes de Recursos</i>	8.2.1.1.1	209.195,91	585.655,86

Notas Explicativas:

Este demonstrativo foi elaborado de acordo com a Lei nº. 4.320/64, NBC TSP 11/2018, Portaria SF nº. 266/2016, Instrução de Procedimentos Contábeis - IPC 04 e com base na estrutura apresentada conforme DCASP e MCASP e sua edição mais atual, aprovada pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN.

JOSE REGO RIBEIRO
Prefeito Municipal

ENIOCH DE CAMARGO
Contador/CRC-5649 - MA



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA DE NOVA COLINAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria [4.1.x]	I	1.451.694,55	1.132.615,36
Contribuições [4.2.x]	II	250.297,21	190.574,39
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos [4.3.x]	III	15.623,19	153.551,44
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras [4.4.x]	IV	147.171,67	125.210,24
Transferências e Delegações Recebidas [4.5.x]	V	24.848.186,69	19.970.742,20
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos [4.6.x]	VI	59.813,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas [4.9.x]	VII	56,39	26.660,91
<i>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)</i>		26.772.842,70	21.599.354,54
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
Pessoal e Encargos [3.1.x]	VIII	(4.003.600,24)	(3.796.510,68)
Benefícios Previdenciários e Assistenciais [3.2.x]	IX	(0,00)	(0,00)
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo [3.3.x]	X	(9.058.621,81)	(6.238.521,96)
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras [3.4.x]	XI	(949.923,84)	(0,00)
Transferências e Delegações Concedidas [3.5.x]	XII	(10.925.081,27)	(9.463.814,36)
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos [3.6.x]	XIII	(0,00)	(5.742,72)
Tributárias [3.7.x]	XIV	(340.516,46)	(278.144,28)
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados [3.7.x]	XV	(0,00)	(0,00)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas [3.9.x]	XVI	(0,00)	(0,00)
<i>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)</i>		(25.277.743,62)	(19.782.734,00)
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)		1.495.099,08	1.816.620,54

JOSE REGO RIBEIRO
Prefeito Municipal

ENIO CIR DE CAMARGO
Contador/CRC-5649 - MA



ESTADO DO MARANHÃO
PREFEITURA DE NOVA COLINAS
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Nota I - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		
Impostos	1.446.460,05	1.113.477,04
Taxas	5.234,50	19.138,32
Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.451.694,55	1.132.615,36
Nota II - Contribuições		
Contribuições Sociais	0,00	0,00
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	0,00	0,00
Contribuição de Iluminação Pública	250.297,21	190.574,39
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	0,00	0,00
Contribuições [4.2.x]	250.297,21	190.574,39
Nota III - Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		
Vendas de Mercadorias	0,00	0,00
Vendas de Produtos	0,00	0,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	15.623,19	153.551,44
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos [4.3.x]	15.623,19	153.551,44
Nota IV - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Obtidos	0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	147.171,67	125.210,24
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – Financeiras	0,00	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras [4.4.x]	147.171,67	125.210,24
Nota V - Transferências e Delegações Recebidas		
Transferências Intra Governamentais	258,03	509.499,00
Transferências Inter Governamentais	24.128.849,72	19.461.243,20
Transferências das Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Transferências de Consórcios Públicos	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00
Execução Orçamentária Delegada de Entes	719.078,94	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	0,00	0,00
Outras Transferências e Delegações Recebidas	0,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas [4.5.x]	24.848.186,69	19.970.742,20
Nota VI - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		
Reavaliação de Ativos	0,00	0,00

JOSÉ REGO RIBEIRO
Prefeito Municipal

ENIO CIR DE CAMARGO
Contador/CRC-5649 - MA

Ganhos com Alienação	0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos	0,00	0,00
Ganhos com Desincorporação de Ativos	59.813,00	0,00
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos [4.6.x]	59.813,00	0,00

Nota VII - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

VPA a classificar	0,00	0,00
Resultado Positivo de Participações	0,00	0,00
Operações da Autoridade Monetária	0,00	0,00
Subvenções Econômicas	0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	56,39	26.660,91
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas [4.9.x]	56,39	26.660,91

Nota VIII - Pessoal e Encargos

Remuneração a Pessoal	(3.867.244,98)	(3.271.922,23)
Encargos Patronais	(136.355,26)	(524.588,45)
Benefícios a Pessoal	(0,00)	(0,00)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	(0,00)	(0,00)
Pessoal e Encargos [3.1.x]	(4.003.600,24)	(3.796.510,68)

Nota IX - Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Aposentadorias e Reformas	(0,00)	(0,00)
Pensões	(0,00)	(0,00)
Benefícios de Prestação Continuada	(0,00)	(0,00)
Benefícios Eventuais	(0,00)	(0,00)
Políticas Públicas de Transferência de Renda	(0,00)	(0,00)
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	(0,00)	(0,00)
Benefícios Previdenciários e Assistenciais [3.2.x]	(0,00)	(0,00)

Nota X - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Uso de Material de Consumo	(3.179.289,06)	(2.055.510,17)
Serviços	(5.736.207,06)	(4.118.648,82)
Depreciação, Amortização e Exaustão	(143.125,69)	(64.362,97)
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo [3.3.x]	(9.058.621,81)	(6.238.521,96)

Nota XI - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	(0,00)	(0,00)
Juros e Encargos de Mora	(0,00)	(0,00)
Variações Monetárias e Cambiais	(949.923,84)	(0,00)
Descontos Financeiros Concedidos	(0,00)	(0,00)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Financeiras	(0,00)	(0,00)
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras [3.4.x]	(949.923,84)	(0,00)

Nota XII - Transferências e Delegações Concedidas

Transferências Intra Governamentais	(6.877.957,01)	(6.260.792,66)
Transferências Inter Governamentais	(4.011.166,26)	(3.172.550,70)
Transferências a Instituições Privadas	(35.958,00)	(30.471,00)
Transferências a Instituições Multigovernamentais	(0,00)	(0,00)


 JOSÉ REGO RIBEIRO
 Prefeito Municipal


 ENIO CIR DE CAMARGO
 Contador/CRC-5649 - MA

Transferências a Consórcios Públicos	(0,00)	(0,00)
Transferências ao Exterior	(0,00)	(0,00)
Execução Orçamentária Delegada a Entes	(0,00)	(0,00)
Outras Transferências e Delegações Concedidas	(0,00)	(0,00)
Transferências e Delegações Concedidas [3.5.x]	(10.925.081,27)	(9.463.814,36)

Nota XIII -Desvalorização e perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	(0,00)	(5.742,72)
Perdas com Alienação	(0,00)	(0,00)
Perdas Involuntárias	(0,00)	(0,00)
Incorporação de Passivos	(0,00)	(0,00)
Desincorporação de Ativos	(0,00)	(0,00)
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos [3.6.x]	(0,00)	(5.742,72)

Nota XIV -Tributárias

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	(0,00)	(0,00)
Contribuições	(340.516,46)	(278.144,28)
Tributárias [3.7.x]	(340.516,46)	(278.144,28)

Nota XV -Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados

Custos das Mercadorias Vendidas	(0,00)	(0,00)
Custos dos Produtos Vendidos	(0,00)	(0,00)
Custos dos Serviços Prestados	(0,00)	(0,00)
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados [3.7.x]	(0,00)	(0,00)

Nota XVI - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Premiações	(0,00)	(0,00)
Resultado Negativo de Participações	(0,00)	(0,00)
Incentivos	(0,00)	(0,00)
Subvenções Econômicas	(0,00)	(0,00)
Participações e Contribuições	(0,00)	(0,00)
Constituição de Provisões	(0,00)	(0,00)
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	(0,00)	(0,00)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas [3.9.x]	(0,00)	(0,00)

Notas Explicativas:

Este demonstrativo foi elaborado de acordo com a Lei nº. 4.320/64, NBC TSP 11/2018, Portaria SF nº. 266/2016, Instrução de Procedimentos Contábeis - IPC 05 e com base na estrutura apresentada conforme DCASP e MCASP e sua edição mais atual, aprovada pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN.


 JOSÉ REGO RIBEIRO
 Prefeito Municipal


 ENIO CIR DE CAMARGO
 Contador/CRC-5649 - MA

b. Quadros Anexos

QUADRO 1FC - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receitas derivadas e originárias		
Receita Tributária	1.451.694,55	1.132.615,36
Receita de Contribuições	250.297,21	190.574,39
Receita Patrimonial	23.197,27	278.761,68
Receita Agropecuária	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades	139.597,59	123.286,63
Outras Receitas Derivadas e Originárias	719.135,33	26.660,91
<i>Total das Receitas Derivadas e Originárias</i>	<u>2.583.921,95</u>	<u>1.751.898,97</u>

QUADRO 2FC - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Transferências correntes recebidas		
Intergovernamentais		
da União	17.831.733,47	0,00
de Estados e Distrito Federal	5.899.014,75	0,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências correntes recebidas	0,00	0,00
Outros créditos a receber e valores a curto prazo	0,00	0,00
Valores restituíveis	749.090,61	586.685,94
Transferências e Delegações Recebidas	258,03	0,00
<i>Total das Transferências correntes recebidas</i>	<u>24.480.096,86</u>	<u>586.685,94</u>
Transferências concedidas		
Intergovernamentais		
da União	0,00	0,00
de Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Outros créditos a receber e valores a curto prazo	0,00	0,00
Valores restituíveis	813.550,44	478.785,30
Transferências e Delegações Concedidas	10.889.123,27	9.433.343,36
<i>Total das Transferências concedidas</i>	<u>11.702.673,71</u>	<u>9.912.128,66</u>

QUADRO 3FC - DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	0,00	0,00
Judiciária	0,00	0,00
Essencial a Justiça	116.180,73	72.716,00
Administração	5.664.708,55	4.811.987,39
Defesa Nacional	0,00	0,00
Segurança Pública	0,00	0,00
Relações Exteriores	0,00	0,00
Assistência Social	0,00	0,00
Previdência Social	0,00	0,00
Saúde	0,00	0,00
Trabalho	0,00	0,00
Educação	3.100.523,00	1.690.841,42
Cultura	341.218,01	333.262,00
Direitos da Cidadania	0,00	0,00
Urbanismo	858.302,86	449.220,56
Habitação	0,00	0,00
Saneamento	1.531.562,99	1.499.132,94
Gestão Ambiental	3.626,00	1.672,00
Ciência e Tecnologia	0,00	0,00
Agricultura	635.068,89	432.645,59
Organização Agrária	0,00	0,00

JOSÉ REGO RIBEIRO
Prefeito Municipal

ENIOCIR DE CAMARGO
Contador/CRC-5649 - MA

Industria	0,00	0,00
Comércio e Serviços	2.800,00	0,00
Comunicações	0,00	0,00
Energia	261.368,43	200.215,27
Transporte	1.220.778,22	707.671,86
Desporto e Lazer	29.698,50	0,00
Encargos Especiais	0,00	0,00
<i>Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função</i>	13.765.836,18	10.199.365,03

QUADRO 4FC - JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
<i>Total dos Juros e Encargos da Dívida</i>	0,00	0,00

Notas Explicativas:

Este demonstrativo foi elaborado de acordo com a Lei nº. 4.320/64, NBC TSP 11/2018, Portaria SF nº. 266/2016, Instrução de Procedimentos Contábeis - IPC 08 e com base na estrutura apresentada conforme DCASP e MCASP e sua edição mais atual, aprovada pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN.



Demonstração da Mutação no Patrimônio Líquido (DMPL)

ESPECIFICAÇÃO	Patrim. Social / Capital social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avalia�o Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldo Inicial Exercício Anterior							4.421.602,92		4.421.602,92
Ajustes de exercícios anteriores							0,00		0,00
Aumento de capital									
Resgate / Reemissão de A�es e Cotas									
Juros sobre capital próprio									
Resultado do exercício							1.495.099,08		1.495.099,08
Ajustes de avalia�o patrimonial									
Constitui�o / Reversão de reservas									
Dividendos a distribuir (R\$... por a�o)									
Saldos finais							5.407.203,00		5.407.203,00
	2.3.1.0.0.00.00.00.00 (S)	2.3.2.0.0.00.00.00.00 (S)	2.3.3.0.0.00.00.00.00 (S)	2.3.4.0.0.00.00.00.00 (S)	2.3.5.0.0.00.00.00.00 (S)	2.3.6.0.0.00.00.00.00 (S)	2.3.7.0.0.00.00.00.00 (S)	2.3.9.0.0.00.00.00.00 (S)	

Notas Explicativas:

Este demonstrativo foi elaborado de acordo com a Lei n . 4.320/64, NBC TSP 11/2018, Portaria SF n . 266/2016, e com base na estrutura apresentada conforme DCASP e MCASP e sua edi o mais atual, aprovada pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN.


JOSE REGO RIBEIRO
Prefeito Municipal


ENOCIR DE CAMARGO
Contador/CRC-5649 - MA

Notas Explicativas:

Este demonstrativo foi elaborado de acordo com a Lei nº. 4.320/64, NBC TSP 11/2018, Portaria SF nº. 266/2016, Instrução de Procedimentos Contábeis - IPC 04 e com base na estrutura apresentada conforme DCASP e MCASP e sua edição mais atual, aprovada pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN.

Este demonstrativo foi elaborado de acordo com a Lei nº. 4.320/64, NBC TSP 11/2018, Portaria SF nº. 266/2016, Instrução de Procedimentos Contábeis - IPC 07 e com base na estrutura apresentada conforme DCASP e MCASP e sua edição mais atual, aprovada pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN.

O resultado apurado corresponde a diferença entre os saldos iniciais das contas 1.1.1.0.0.00.00 (Caixa e Equivalente de Caixa) deduzidos dos saldos finais da mesma conta, conforme evidenciado no balancete contábil de verificação, equivalendo o saldo as disponibilidades financeiras do período.

Os Balanços Orçamentários não consolidados (de órgãos e entidades, por exemplo), poderão apresentar desequilíbrio e déficit orçamentário, pois muitos deles não são agentes arrecadadores e executam despesas orçamentárias para prestação de serviços públicos e realização de investimentos. Esse fato não representa irregularidade, devendo ser evidenciado complementarmente por nota explicativa que demonstre o montante da movimentação financeira (transferências financeiras recebidas e concedidas) relacionado à execução do orçamento do exercício. Instrução conforme consta do MCASP (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público).

As demonstrações contábeis são baseadas nas contas de cada ente da Federação, órgão, entidade ou empresa pública. Assim, segundo a lógica estabelecida pelo PCASP, as contas intraorçamentárias devem ser excluídas para fins de consolidação das demonstrações contábeis no âmbito de cada ente. Entretanto, se as demonstrações contábeis se referirem apenas às contas de um órgão, uma entidade ou uma empresa pública, então não há exclusão das contas intraorçamentárias. Instrução conforme Item 13 da pag. 06 da IPC 07 - Balanço Orçamentário do DCASP.

Quando relevante, o detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias é apresentado em notas explicativas. Instrução conforme Item 16 da pag. 06 da IPC 07 - Balanço Orçamentário do DCASP.