

**PREFEITURA MUNICIPAL DE TORIXOREU**

**AUDITORES DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

EM 31/12/2024

Pág.: 1

**1. ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS RESTOS A PAGAR INSCRITOS NO EXERCÍCIO FINANCEIRO BASE (BO x BF)**

| DADOS DO BALANÇO                           |                    | DESPESAS EMPENHADAS                   | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS |
|--|--------------------|---------------------------------------|---------------------|----------------|
| Balanço Orçamentário                       |                    | 46.786.977,18                         | 46.718.983,38       | 46.643.192,95  |
| DADOS DO BALANÇO                           | RP NÃO PROCESSADOS | DADOS DO BALANÇO                      | RP PROCESSADOS      | RP TOTAL       |
| Balanço Financeiro                         | 67.993,80          | Balanço Financeiro                    | 75.790,43           | 143.784,23     |
| Balanço Orçamentário (Empenhado-Liquidado) | 67.993,80          | Balanço Orçamentário (Liquidado-Pago) | 75.790,43           | 143.784,23     |
| Diferença                                  | 0,00               | Diferença                             | 0,00                | 0,00           |

**2. ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS RESTOS A PAGAR PAGOS NO EXERCÍCIO FINANCEIRO BASE (BO x BF)**

| TIPO DE RESTOS A PAGAR | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | BALANÇO FINANCEIRO | DIFERENÇA |
|------------------------|----------------------|--------------------|-----------|
| RP Não Processados     | 82.795,24            | 82.795,24          | 0,00      |
| RP Processados         | 188.151,41           | 188.151,41         | 0,00      |
| Total                  | 270.946,65           | 270.946,65         | 0,00      |

**3. ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DE ANOS ANTERIORES (BO x BF)**

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO            | VALOR     |   | VALOR     | DIFERENÇA |
|---------------------------------|-----------|---|-----------|-----------|
| Inscritos em Anos Anteriores    | 0,00      | Liquidados                              | 82.795,24 |           |
| Inscritos em 31.12.2023         | 84.358,11 | Pagos                                   | 82.795,24 |           |
| Total Inscritos                 | 84.358,11 | Liquidados a Pagar                      | 0,00      |           |
| Liquidados                      | 82.795,24 |   |           |           |
| Cancelados                      | 1.562,87  | Saldo                                   | 0,00      |           |
| A Liquidar                      | 0,00      | A Liquidar                              | 0,00      | 0,00      |
| BALANÇO FINANCEIRO              | VALOR     |   | VALOR     |           |
| Inscrição de RPNP em 31.12.2023 | 84.358,11 | Pagamento de RPNP no exercício corrente | 82.795,24 |           |
| Diferença                       | 0,00      | Diferença                               | 0,00      |           |

**4. ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DA INSCRIÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS DO ANO ANTERIOR (BO x BF)**

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO           | VALOR      | BALANÇO FINANCEIRO             | VALOR      | DIFERENÇA |
|--------------------------------|------------|--------------------------------|------------|-----------|
| Inscrição de RPP em 31.12.2023 | 199.523,06 | Inscrição de RPP em 31.12.2023 | 199.523,06 | 0,00      |

**OBS 1: SALDO EM 31.12 DO ANO ANTERIOR DA CONTA 631300000 - RP NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS A PAGAR**

**PREFEITURA MUNICIPAL DE TORIXOREU****AUDITORES DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

EM 31/12/2024

Pág.: 2

**5.1 ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS VALORES EMPENHADOS PAGOS (DESPESA + RP)**

| <b>DEM FLUXOS DE CAIXA</b>                   | <b>VALOR</b>  | <b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>          | <b>VALOR</b>  | <b>DIFERENÇA</b> |
|--|---------------|--------------------------------------|---------------|------------------|
| Pessoal e Demais Despesas                    | 38.092.940,88 | Despesas Orçamentárias Pagas         | 46.643.192,95 |                  |
| Juros e Encargos da Dívida                   | 14.258,74     | Restos a Pagar Não Processados Pagos | 82.795,24     |                  |
| Transferências Concedidas                    | 2.615.988,27  | Restos a Pagar Processados Pagos     | 188.151,41    |                  |
| Desembolso de Investimentos + Financiamentos | 6.190.951,71  |                                      |               |                  |
| Total  | 46.914.139,60 | Total                                | 46.914.139,60 | 0,00             |

**5.2 ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS VALORES EMPENHADOS PAGOS (DESPESA + RP)**

| <b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b> | <b>VALOR</b>  | <b>BALANÇO FINANCEIRO</b>                          | <b>VALOR</b>  | <b>DIFERENÇA</b> |
|-----------------------------|---------------|--|---------------|------------------|
| Despesa Orçamentária        | 46.643.192,95 | Despesa Orçamentária - Inscrição de Restos a Pagar | 46.643.192,95 | 0,00             |
| Restos a Pagar              | 270.946,65    | Pagamento de Restos a Pagar                        | 270.946,65    | 0,00             |
| Total                       | 46.914.139,60 | Total  | 46.914.139,60 | 0,00             |

**5.3 ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS VALORES EMPENHADOS PAGOS (DESPESA + RP)**

| <b>DEM FLUXOS DE CAIXA</b>                     | <b>VALOR</b>  | <b>BALANÇO FINANCEIRO</b>                          | <b>VALOR</b>  | <b>DIFERENÇA</b> |
|--|---------------|--|---------------|------------------|
| Pes e Dem Desp + Jur e Enc + Transf Concedidas | 40.723.187,89 | Despesa Orçamentária - Inscrição de Restos a Pagar | 46.643.192,95 |                  |
| Desembolsos de Investimentos + Financiamentos  | 6.190.951,71  | Pagamento de Restos a Pagar                        | 270.946,65    |                  |
| Total  | 46.914.139,60 | Total  | 46.914.139,60 | 0,00             |

**6. ANÁLISE DOS VALORES DESEMBOLSADOS (ORÇAMENTÁRIOS E EXTRAORÇAMENTÁRIOS)**

| <b>DEM FLUXOS DE CAIXA</b>    | <b>VALOR</b>  | <b>BALANÇO FINANCEIRO</b>                          | <b>VALOR</b>  | <b>DIFERENÇA</b> |
|-------------------------------|---------------|--|---------------|------------------|
| Desembolsos Operacionais      | 44.014.757,32 | Despesa Orçamentária - Inscrição de Restos a Pagar | 46.643.192,95 |                  |
| Desembolsos de Investimentos  | 5.610.055,29  | Transferências Financeiras Concedidas              | 1.814.401,80  |                  |
| Desembolsos de Financiamentos | 580.896,42    | Pagamentos Extraorçamentários                      | 1.748.114,28  |                  |
| Total                         | 50.205.709,03 | Total  | 50.205.709,03 | 0,00             |

**7. ANÁLISE DOS VALORES EMPENHADOS**

| <b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>              | <b>VALOR</b>  | <b>BALANÇO FINANCEIRO</b> | <b>VALOR</b>  | <b>DIFERENÇA</b> |
|--|---------------|---------------------------|---------------|------------------|
| Despesas Correntes + Despesas de Capital | 46.786.977,18 | Despesas Orçamentárias    | 46.786.977,18 | 0,00             |

**PREFEITURA MUNICIPAL DE TORIXOREU**

**AUDITORES DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

EM 31/12/2024

Pág.: 3

**8. ANÁLISE DA GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

| <b>DEM FLUXOS DE CAIXA</b>    | <b>FINAL (1)</b>             | <b>INICIAL (2)</b>           | <b>SALDO [1-2] (3)</b> | <b>GER LÍQ DE CAIXA (4)</b> | <b>DIFERENÇA [3-4]</b> |
|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 11.659.416,91                | 2.772.652,38                 | 8.886.764,53           | 8.886.764,53                | 0,00                   |
| <b>BALANÇO FINANCEIRO</b>     | <b>SALDO EX SEGUINTE (1)</b> | <b>SALDO EX ANTERIOR (2)</b> | <b>SALDO [1-2] (3)</b> | <b>GER LÍQ DE CAIXA (4)</b> | <b>DIFERENÇA [3-4]</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 11.659.416,91                | 2.772.652,38                 | 8.886.764,53           | 8.886.764,53                | 0,00                   |
| <b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>    | <b>EX ATUAL (1)</b>          | <b>EX ANTERIOR (2)</b>       | <b>SALDO [1-2] (3)</b> | <b>GER LÍQ DE CAIXA (4)</b> | <b>DIFERENÇA [3-4]</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 11.659.416,91                | 2.772.652,38                 | 8.886.764,53           | 8.886.764,53                | 0,00                   |

**9.1 ANÁLISE DA RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS REALIZADAS (BAL ORÇAMENTÁRIO x BAL FINANCEIRO)**

| <b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>       | <b>VALOR</b>  | <b>BALANÇO FINANCEIRO</b> | <b>VALOR</b>  | <b>DIFERENÇA</b> |
|-----------------------------------|---------------|---------------------------|---------------|------------------|
| Receitas Orçamentárias Realizadas | 57.564.252,26 | Receitas Orçamentárias    | 57.564.252,26 | 0,00             |

**9.2 ANÁLISE DA RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS REALIZADAS (BAL ORÇAMENTÁRIO x DEM FLUXOS DE CAIXA)**

| <b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>       | <b>VALOR</b>  | <b>DEM FLUXOS DE CAIXA</b>                         | <b>VALOR</b>  | <b>DIFERENÇA</b> |
|-----------------------------------|---------------|--|---------------|------------------|
| Receitas Correntes Realizadas     | 55.315.776,51 | Ingressos de Atividades Operacionais               | 58.417.856,26 |                  |
| Receitas de Capital Realizadas    | 2.248.475,75  | Outros Ingressos Operacionais (incluindo TF Receb) | 1.528.221,30  |                  |
|                                   |               | Ingressos de Investimentos - Outros Ingressos (1)  | 674.617,30    |                  |
|                                   |               | Ingressos de Financiamentos - Outros Ingressos (1) | 0,00          |                  |
| Receitas Orçamentárias Realizadas | 57.564.252,26 | Total  | 57.564.252,26 | 0,00             |

**(1) Outros ingressos de natureza extraorçamentária**

**10. ANÁLISE DO RESULTADO DO EXERCÍCIO DEM DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS x BAL PATRIMONIAL**

| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS</b>      | <b>VALOR</b>   | <b>BALANÇO PATRIMONIAL</b> | <b>VALOR</b>   | <b>DIFERENÇA</b> |
|------------------------------------|----------------|----------------------------|----------------|------------------|
| Resultado Patrimonial do Exercício | -38.969.891,68 | Resultado do Exercício     | -38.969.891,68 | 0,00             |

**11. ANÁLISE DO ATIVO FINANCEIRO E PERMANENTE X ATIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE**

|                  |               |                      |               | <b>DIFERENÇA</b> |
|------------------|---------------|----------------------|---------------|------------------|
| Ativo Financeiro | 12.695.219,08 | Ativo Circulante     | 15.605.797,10 | -2.910.578,02    |
| Ativo Permanente | 22.247.582,77 | Ativo Não Circulante | 19.337.004,75 | 2.910.578,02     |
| Ativo Total      | 34.942.801,85 | Ativo Total          | 34.942.801,85 | 0,00             |

**PREFEITURA MUNICIPAL DE TORIXOREU****AUDITORES DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

EM 31/12/2024

Pág.: 4

| <b>12.1 ANÁLISE DO PASSIVO FINANCEIRO E PERMANENTE X PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE</b> |               |                        |               | <b>DIFERENÇA</b> |
|--|---------------|------------------------|---------------|------------------|
| Passivo Financeiro   | 981.191,97    | Passivo Circulante     | 1.372.966,86  | -391.774,89      |
| Passivo Permanente   | 64.036.117,99 | Passivo Não Circulante | 63.576.349,30 | 459.768,69       |
| Passivo Total  | 65.017.309,96 | Passivo Exigível       | 64.949.316,16 | 67.993,80        |

**OBS 2: DEVE CORRESPONDER AO MONTANTE DE EMPENHOS A LIQUIDAR**

| <b>12.2 ANÁLISE DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO x SALDO PATRIMONIAL</b> |                |                                   |                | <b>DIFERENÇA</b> |
|---|----------------|-----------------------------------|----------------|------------------|
| Saldo Patrimonial   | -30.074.508,11 | Patrimônio Líquido                | -30.006.514,31 | -67.993,80       |
| Passivo Total e SP  | 34.942.801,85  | Passivo Exigível e PL             | 34.942.801,85  | 0,00             |
| Fechamento dos Totais do BP 4320/64                           | 0,00           | Fechamento dos Totais do BP MCASP | 0,00           | 0,00             |

| <b>13. ANÁLISE DO SUPERÁVIT (DÉFICIT) FINANCEIRO NO BP (QUADRO 4.320/64 x ANEXO DO SUP FINANCEIRO)</b> |               |  |               | <b>DIFERENÇA</b> |
|--|---------------|--|---------------|------------------|
| Ativo Financeiro   | 12.695.219,08 | Recursos Ordinários/Vinculados do Quadro do SF | 11.714.027,11 |                  |
| Passivo Financeiro   | 981.191,97    |  |               |                  |
| Superávit/Déficit Financeiro   | 11.714.027,11 | Total  | 11.714.027,11 | 0,00             |

| <b>14. ANÁLISE DO RESULTADO DO EXERCÍCIO DA DVP x PL DO BF</b>  |                | <b>15. ANÁLISE DO SUPERÁVIT FINANCEIRO BP x BO x BF</b>     |               |
|---|----------------|---|---------------|
| Patrimônio Líquido Anterior (do BP)                             | 8.963.377,37   | Superávit Financeiro Inicial (do BP)                        | 2.709.113,40  |
| Resultado Patrimonial do Exercício (da DVP)                     | -38.969.891,68 | Resultado Orçamentário (do BO ou do BF)                     | 10.777.275,08 |
| Ajustes de Exercícios anteriores (do BP)                        | 0,00           | Transferências Financeiras Recebidas (BF)                   | 0,00          |
| Reserva de Reavaliação  | 0,00           | Transferências Financeiras concedidas (BF)                  | 1.814.401,80  |
| Outras Mutações no PL (Pat Social e Cap Social, AFAC, Reservas) | 0,00           | Cancelamento de Restos a Pagar (BO)                         | 5.517,87      |
| Patrimônio Líquido Atual Esperado (BP)                          | -30.006.514,31 | Outras Alterações no SF (Arrec de outra UG, Demais Recebim) | 0,00          |
| Patrimônio Líquido Atual Encontrado (BP)                        | -30.006.514,31 | Superávit/Déficit Financeiro Final Esperado (BP)            | 11.677.504,55 |
|   |                | Superávit/Déficit Financeiro Final Encontrado (BP)          | 11.714.027,11 |
| Diferença   | 0,00           | Diferença   | 36.522,56     |

**PREFEITURA MUNICIPAL DE TORIXOREU****AUDITORES DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

EM 31/12/2024

Pág.: 5

| <b>16. APURAÇÃO DOS EMPENHOS A LIQUIDAR ANO ATUAL E ANOS ANTERIORES (31.DEZ DO ANO ANTERIOR E DEMAIS): BP x BO</b> |               |   |           | <b>DIFERENÇA</b> |
|--|---------------|---|-----------|------------------|
| Despesa Empenhada (BO)   | 46.786.977,18 | Valores Inscritos em RPNP em Exerc Anteriores | 84.358,11 |                  |
| (-) Despesa liquidada (BO)   | 46.718.983,38 | (-) RPNP Liquidados (BO)                      | 82.795,24 |                  |
|  |               | (-) RPNP Cancelados (BO)                      | 1.562,87  |                  |
| (-) Empenhos em Liquidação (PCASP: Conta   | 0,00          | (-) RPNP em Liquidação (PCASP: Conta          | 0,00      |                  |
| Empenhos a Liquidar Ano Atual  | 67.993,80     | Empenhos a Liquidar Anos Anteriores           | 0,00      |                  |
|  |               | Total dos Empenhos a Liquidar                 | 67.993,80 |                  |
|  |               | Passivo Total - Passivo Exigível              | 67.993,80 | 0,00             |