



PREFEITURA MUNICIPAL DE JARINU
ANEXO 12 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
EXERCÍCIO DE 2024

Período: Janeiro a Dezembro 2024

Prefeitura Municipal

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)				
DESPESAS CORRENTE	4.792.822,19	7.364.112,68	4.618.146,53	4.616.845,73	5.742,77	7.534.346,37
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	394.347,18	0,00	0,00	0,00	394.347,18
Outras Despesas Correntes	4.792.822,19	6.969.765,50	4.618.146,53	4.616.845,73	5.742,77	7.139.999,19
DESPESA DE CAPITAL	16.289.598,99	8.978.043,26	11.902.364,08	11.890.764,08	788.919,94	12.587.958,23
Investimentos	16.289.598,99	8.926.371,43	11.902.364,08	11.890.764,08	788.919,94	12.536.286,40
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	51.671,83	0,00	0,00	0,00	51.671,83
TOTAL	21.082.421,18	16.342.155,94	16.520.510,61	16.507.609,81	794.662,71	20.122.304,60



PREFEITURA MUNICIPAL DE JARINU
ANEXO 12 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
EXERCÍCIO DE 2024

Período: Janeiro a Dezembro 2024

Prefeitura Municipal

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)			
DESPESAS CORRENTE	7.328.904,36	1.200.131,32	3.726.561,56	2.082.196,54	2.720.277,58
Pessoal e Encargos Sociais	1.980.809,68	999.758,59	1.965.677,28	8.926,53	1.005.964,46
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	5.348.094,68	200.372,73	1.760.884,28	2.073.270,01	1.714.313,12
DESPEZA DE CAPITAL	456.328,01	21.863,78	3.998,94	436.610,07	37.582,78
Investimentos	456.328,01	21.123,44	3.998,94	436.610,07	36.842,44
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	740,34	0,00	0,00	740,34
TOTAL	7.785.232,37	1.221.995,10	3.730.560,50	2.518.806,61	2.757.860,36

Nota Explicativa:

Notas Explicativas ao Demonstrativo da Execução de Restos a Pagar - Exercício 2024

Município de Jarinu - SP

1. Contexto Legal e Normativo

O demonstrativo de Execução de Restos a Pagar foi elaborado em conformidade com:

- Artigo 50, § 2º da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF);
- Lei nº 4.320/1964;
- Manual de Demonstrativos Fiscais (MDF/STN);
- Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC T 16.6).

2. Conceito

- Restos a Pagar Processados: despesas já liquidadas, mas não pagas até 31/12/2024.
- Restos a Pagar Não Processados: despesas empenhadas, mas ainda não liquidadas até 31/12/2024.

3. Execução dos Restos a Pagar Não Processados

- Inscritos em Exercícios Anteriores: R\$ 21.200.912,97
- Inscritos em 2024: R\$ 16.357.573,25
- Pagos: R\$ 16.522.033,00
- Cancelados: R\$ 897.653,59
- Saldo a Pagar: R\$ 20.138.799,63

Destaques:

- As Despesas Correntes somaram R\$ 7,38 milhões (principalmente Outras Despesas Correntes).
- As Despesas de Capital atingiram R\$ 9 milhões, sendo R\$ 8,9 milhões referentes a investimentos.
- O cancelamento de empenhos no valor de R\$ 897 mil, indica ajuste de despesas não executadas.

4. Execução dos Restos a Pagar Processados e Não Processados

- Inscritos em Exercícios Anteriores: R\$ 7.854.674,70
- Inscritos em 2024: R\$ 1.296.249,73
- Pagos: R\$ 3.787.445,20
- Cancelados: R\$ 2.530.768,24
- Saldo a Pagar: R\$ 2.832.710,99

Destaques:

- Pessoal e Encargos Sociais: R\$ 1,2 milhões de exercícios anteriores, com saldo de R\$ 1,05 milhão em aberto.
- Outras Despesas Correntes: R\$ 1,73 milhão em aberto após pagamentos e cancelamentos.
- Despesas de Capital: Saldo residual de R\$ 36,8 mil em investimentos e R\$ 740,34 em amortização da dívida.

5. Análise do Resultado

- O volume total de restos a pagar em aberto (processados e não processados) em 31/12/2024 foi de R\$ 22.971.510,62, representando compromissos que impactam o fluxo financeiro de 2025.
- A elevada proporção de investimentos inscritos como restos a pagar reflete o cronograma físico-financeiro das obras públicas, muitas com execução em etapas.
- Os cancelamentos evidenciam reavaliação da capacidade financeira, evitando inscrição de despesas sem lastro orçamentário.

6. Considerações Finais

- A gestão de restos a pagar em 2024 mostrou-se prudente, com cancelamentos relevantes e pagamentos concentrados em despesas correntes essenciais e investimentos em andamento.



PREFEITURA MUNICIPAL DE JARINU
ANEXO 12 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
EXERCÍCIO DE 2024

Período: Janeiro a Dezembro 2024

- A manutenção de saldo significativo (R\$ 22,97 milhões) exige atenção no exercício de 2025, para evitar pressões sobre o equilíbrio financeiro.
- Recomenda-se fortalecer o planejamento de liquidação e cronogramas de obras, de forma a reduzir inscrições elevadas de não processados no encerramento do exercício.

FONTE: Contabilidade do Município. Metodologia da LRF e Leiaute do Manual de Demonstrativos Fiscais - MDF da Secretaria do Tesouro Nacional.

Prefeitura Municipal

SANDRO LUIS CAZELA
Contador