

PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

CONSOLIDADO

| INGRESSOS | | | | DISPÊNDIOS | | | |
|--|------|----------------------|----------------------|--|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | | 92.775.337,18 | 87.865.083,19 | DESPESA ORÇAMENTÁRIA | | 98.500.012,12 | 78.874.771,12 |
| <u>ORDINÁRIO</u> | 1 | <u>19.944.998,56</u> | <u>14.795.748,88</u> | <u>ORDINÁRIO</u> | 5 | <u>28.289.674,28</u> | <u>21.075.219,65</u> |
| <u>VINCULADO</u> | | <u>72.830.338,62</u> | <u>73.069.334,31</u> | <u>ORDINÁRIO</u> | | <u>0,00</u> | <u>1.198.316,84</u> |
| RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | 1 | 1.145.578,69 | 549.201,36 | <u>VINCULADO</u> | | <u>70.210.337,84</u> | <u>57.799.551,47</u> |
| RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | 1 | 37.379.947,12 | 42.696.634,44 | RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | 5 | 1.061.914,02 | 852.437,86 |
| RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES | 1 | 1.628.144,14 | 888.298,18 | RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | 5 | 34.261.042,22 | 26.711.067,39 |
| RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS | 1 | 13.189.316,82 | 9.211.170,58 | RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES | 5 | 1.342.452,10 | 1.454.399,85 |
| RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | 1 | 19.487.351,85 | 19.724.029,75 | RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS | 5 | 12.423.166,84 | 10.186.910,47 |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS | | 24.590.110,64 | 19.004.891,70 | RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | 5 | 21.121.762,66 | 18.594.735,90 |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO</u> | | <u>24.590.110,64</u> | <u>19.004.891,70</u> | TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS | | 24.590.091,64 | 19.004.872,70 |
| <u>ORÇAMENTÁRIA</u> | | | | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE</u> | 6 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| REPASSE RECEBIDO | 2 | 24.590.110,64 | 19.004.891,70 | <u>EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> | | | |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO</u> | 2 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE</u> | 6 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>ORÇAMENTÁRIA</u> | | | | <u>RECURSOS PARA O RPPS</u> | | | |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS</u> | 2 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE</u> | 6 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>PARA O RPPS</u> | | | | <u>RECURSOS PARA O RGPS</u> | | | |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS</u> | 2 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO</u> | | <u>24.590.091,64</u> | <u>19.004.872,70</u> |
| <u>PARA O RGPS</u> | | | | <u>ORÇAMENTÁRIA</u> | | | |
| RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS | | 11.322.126,51 | 9.360.150,45 | RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS | 6 | 86.000,00 | 1.030,72 |
| <u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u> | | <u>1.132.744,25</u> | <u>247.158,16</u> | REPASSE CONCEDIDO | 6 | 24.504.091,64 | 19.003.841,98 |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 3 | 450.365,55 | 3.600,00 | PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS | | 10.255.977,94 | 8.903.073,20 |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 3 | 682.378,70 | 243.558,16 | <u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u> | | <u>236.966,46</u> | <u>417.840,09</u> |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u> | 3 | <u>9.913.212,29</u> | <u>8.855.129,27</u> | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS | 7 | 21.065,33 | 303.580,41 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 3 | 1.180.414,29 | 1.108.234,56 | RP PROCESSADO PAGO | 7 | 0,00 | 2.268,80 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 3 | 2.147.273,70 | 2.321.523,48 | RP PROCESSADOS PAGOS | 7 | 215.901,13 | 111.990,88 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 3 | 1.941,40 | 0,00 | <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u> | 7 | <u>9.738.996,89</u> | <u>8.215.067,16</u> |
| ISS | 3 | 38.069,04 | 35.177,48 | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 7 | 1.083.574,25 | 984.707,08 |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 3 | 79.015,91 | 51.285,30 | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 7 | 1.923.088,87 | 2.071.888,24 |
| OUTROS DEPÓSITOS | 3 | 72,00 | 3.992,00 | ISS | 7 | 35.906,21 | 30.722,57 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA | 3 | 64.051,40 | 57.354,75 | OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 7 | 105.729,54 | 48.055,33 |
| PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 3 | 2.562.975,08 | 2.120.827,19 | OUTROS DEPÓSITOS | 7 | 72,00 | 3.992,00 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 3 | 3.523.829,76 | 2.984.621,74 | PENSÃO ALIMENTÍCIA | 7 | 63.756,56 | 57.354,75 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 3 | 288.548,80 | 153.796,61 | PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 7 | 2.511.555,00 | 2.110.409,86 |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 3 | 27.020,91 | 18.316,16 | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 7 | 3.561.410,27 | 2.886.167,61 |
| <u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u> | | <u>276.169,97</u> | <u>257.863,02</u> | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 7 | 427.027,68 | 18.409,72 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO | 3 | 57.846,02 | 108.290,68 | RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 7 | 26.876,51 | 3.360,00 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO | 3 | 35.270,52 | 19.920,00 | <u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u> | | <u>280.014,59</u> | <u>270.166,01</u> |
| | | | | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO | 7 | 61.347,16 | 65.852,83 |

Documento Assinado Digitalmente por: LINTHIA LIMA DA SILVA, ALINE VANESSA MONTEIRO SILVA, VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, A



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

CONSOLIDADO

| INGRESSOS | | | | DISPÊNDIOS | | | |
|--|------|-----------------------|-----------------------|--|------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO | 3 | 183.053,43 | 129.652,34 | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO | 7 | 35.270,52 | 74.660,84 |
| SALDOS DO EXERC. ANTERIOR | | 16.888.966,26 | 8.456.005,67 | MATERNIDADE PAGO | | | |
| <u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u> | | <u>16.888.966,26</u> | <u>8.456.005,67</u> | VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO | 7 | 183.396,91 | 129.652,34 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | 4 | 1.609.903,74 | 3.475.608,60 | SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE | | 12.230.458,89 | 17.903.413,93 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | 4 | 848.095,77 | 0,00 | <u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u> | | <u>12.230.458,89</u> | <u>17.903.413,93</u> |
| CONTA ÚNICA | 4 | 14.300.856,46 | 4.940.310,98 | APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | 8 | 1.627.048,83 | 1.609.853,37 |
| CONTA ÚNICA RPPS | 4 | 130.110,29 | 40.086,09 | APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | 8 | 980.080,33 | 847.787,69 |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u> | 4 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | CAIXA | 8 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 145.576.540,59 | 124.686.131,01 | CONTA ÚNICA | 8 | 8.513.564,15 | 15.315.662,58 |
| | | | | CONTA ÚNICA RPPS | 8 | 1.109.765,58 | 130.110,29 |
| | | | | <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u> | 8 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| | | | | TOTAL | | 145.576.540,59 | 124.686.131,01 |

Documento Assinado Digitalmente por: LINTHIA LIMA DA SILVA, ALINE VANESSA MONTEIRO SILVA, VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, A
 Acesso em: https://tce.pe.gov.br/gn/validaDoc;seam Código do documento: 21855d94-1969-4a68-8320-b91fab0139bd

PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

CONSOLIDADO

Exercício de 2022

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

| ESPECIFICAÇÃO | EXERCÍCIO ATUAL | | | EXERCÍCIO ANTERIOR | | |
|--|-----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) |
| 0 ORDINÁRIO | 28.415.693,78 | 8.470.695,22 | 19.944.998,56 | 21.884.962,80 | 7.089.213,92 | 14.795.748,88 |
| 1 VINCULADO | 72.830.338,62 | 0,00 | 72.830.338,62 | 73.069.334,31 | 0,00 | 73.069.334,31 |
| AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | 1.145.578,69 | 0,00 | 1.145.578,69 | 549.201,36 | 0,00 | 549.201,36 |
| ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | 37.379.947,12 | 0,00 | 37.379.947,12 | 42.696.634,44 | 0,00 | 42.696.634,44 |
| OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES | 1.628.144,14 | 0,00 | 1.628.144,14 | 888.298,18 | 0,00 | 888.298,18 |
| PR RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS | 13.189.316,82 | 0,00 | 13.189.316,82 | 9.211.170,58 | 0,00 | 9.211.170,58 |
| SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | 19.487.351,85 | 0,00 | 19.487.351,85 | 19.724.029,75 | 0,00 | 19.724.029,75 |
| TOTAL | 101.246.032,40 | 8.470.695,22 | 92.775.337,18 | 94.954.297,11 | 7.089.213,92 | 87.865.083,19 |



Balanço Financeiro

PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO
GOVERNO
ESTADO DE PERNAMBUCO



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO GERAL DO MUNICÍPIO DE CONDADO

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Condado é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade máxima de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como município por força de Lei Estadual, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 10.150.068/0001-00, estando atualmente localizada na Praça 11 de Novembro, 88, Centro de Condado, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2010, o município de Condado conta com 24.282 habitantes e sua economia baseia-se agricultura e pecuária, além de pequenas indústrias. Neste cenário a Prefeitura Municipal é responsável por legislar sobre os assuntos de interesse local, suplementando a legislação federal e estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência.

Mais importante que a função reguladora e disciplinadora em nosso município, a Prefeitura Municipal tem a função de criar o bem-estar da população, oferecendo a todos sem distinção o acesso a serviços públicos de educação, saúde, assistência social, cultura, cuidar e proteger a infraestrutura arquitetônica e ambiental do município, mediante ao ordenamento e planejamento territorial.

A estrutura administrativa e operacional da prefeitura é composta por um quadro de 865 servidores, contratados por meio de concursos públicos, processos seletivos e nomeação direta, estes das mais variadas áreas de formação profissional. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.condado.pe.gov.br e transparencia.condado.pe.gov.br.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município de Condado integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Condado e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade





Documento Assinado Digitalmente por: LINTHIA LIMA DA SILVA, ALINE VANESSA MONTEIRO SILVA, VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Acesse em: https://www.condado.pe.gov.br/pt/validaDoc.shtm Código do Documento: 21855094-19b9-4a68-8320-b91fab0139bd

publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

O Município não possui órgãos da Administração Indireta.

As secretarias municipais são:

- Secretaria de Ações de Governo;
- Secretaria de Desenvolvimento Social;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Educação;
- Secretaria de Desenvolvimento Sustentável;
- Secretaria de Gestão Financeira;
- Secretaria de Planejamento e Administração;
- Secretaria de Planejamento, Urbano, Obras e Serviços Urbanos.

Os Fundos Especiais são:

- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Educação;
- Fundo Municipal de Cultura;
- Fundo Previdência do Servidor Municipal de Condado.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.condado.pe.gov.br.

A contabilização do exercício de 2022 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SIM, na maioria dos órgãos, ficando apenas a Câmara Municipal que se utilizaram de outros sistemas. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Município, referente ao exercício financeiro de 2022 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações





Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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 elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

Crítérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

Crítérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2020, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

Crítérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2020;





Documento Assinado Digitalmente por: TINTHIALIMA DA SILVA, ALINE VANESSA MONTEIRO SILVA, VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Acesse em: <http://tce.pe.gov.br/epp/vale>
ID do documento: 2555594-1969-068-0522091fab012bdc

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento de consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

BALANÇO FINANCEIRO

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas, medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 8ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em busca dos seus benefícios.

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:





| INGRESSOS | | | |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | | 92.775.337,18 | 87.865.083,19 |
| <u>ORDINÁRIO</u> | 1 | <u>19.944.998,56</u> | <u>14.795.748,88</u> |
| <u>VINCULADO</u> | | <u>72.830.338,62</u> | <u>73.069.334,31</u> |
| RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | 1 | 1.145.578,69 | 549.201,36 |
| RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | 1 | 37.379.947,12 | 42.696.634,44 |
| RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES | 1 | 1.628.144,14 | 888.298,18 |
| RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS | 1 | 13.189.316,82 | 9.211.170,58 |
| RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | 1 | 19.487.351,85 | 19.724.029,75 |
| TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS | | 24.590.110,64 | 19.004.891,70 |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> | | <u>24.590.110,64</u> | <u>19.004.891,70</u> |
| REPASSE RECEBIDO | 2 | 24.590.110,64 | 19.004.891,70 |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> | 2 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u> | 2 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u> | 2 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS | | 11.322.126,51 | 9.360.150,45 |
| <u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u> | | <u>1.132.744,25</u> | <u>247.158,16</u> |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 3 | 450.365,55 | 3.600,00 |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | 3 | 682.378,70 | 243.558,16 |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u> | 3 | <u>9.913.212,29</u> | <u>8.855.129,27</u> |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 3 | 1.180.414,29 | 1.108.234,56 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 3 | 2.147.273,70 | 2.321.523,48 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 3 | 1.941,40 | 0,00 |
| ISS | 3 | 38.069,04 | 35.177,48 |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 3 | 79.015,91 | 51.285,30 |
| OUTROS DEPÓSITOS | 3 | 72,00 | 3.992,00 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA | 3 | 64.051,40 | 57.354,75 |
| PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 3 | 2.562.975,08 | 2.120.827,19 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 3 | 3.523.829,76 | 2.984.621,74 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 3 | 288.548,80 | 153.796,61 |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 3 | 27.020,91 | 18.316,16 |
| <u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u> | | <u>276.169,97</u> | <u>257.863,02</u> |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO | 3 | 57.846,02 | 108.290,68 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO | 3 | 35.270,52 | 19.920,00 |
| VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO | 3 | 183.053,43 | 129.652,34 |
| SALDOS DO EXERC. ANTERIOR | | 16.888.966,26 | 8.456.005,67 |
| <u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u> | | <u>16.888.966,26</u> | <u>8.456.005,67</u> |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | 4 | 1.609.903,74 | 3.475.608,60 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | 4 | 848.095,77 | 0,00 |
| CONTA ÚNICA | 4 | 14.300.856,46 | 4.940.310,98 |
| CONTA ÚNICA RPPS | 4 | 130.110,29 | 40.086,09 |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u> | 4 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| TOTAL | | 145.576.540,59 | 124.686.131,01 |

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 92.775.337,18, sendo a Receita Ordinária Líquida de 19.944.998,56 (21,50% do total) e Recursos Vinculados de R\$ 72.830.338,62 (78,50% do total).



Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 24.590.110,64 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$ 24.590.110,64.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 11.322.126,51, sendo R\$ 9.913.212,29, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 276.169,97 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 1.132.744,25 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 14.300.856,46, além de R\$ 1.609.903,74 em investimentos e aplicações.

| DISPÊNDIOS | | | |
|---|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| DESPESA ORÇAMENTÁRIA | | 98.500.012,12 | 78.874.771,12 |
| <u>ORDINÁRIO</u> | 5 | <u>28.289.674,28</u> | <u>21.075.219,65</u> |
| ORDINÁRIO | | 0,00 | 1.198.316,82 |
| <u>VINCULADO</u> | | <u>70.210.337,84</u> | <u>57.799.551,47</u> |
| RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | 5 | 1.061.914,02 | 852.437,86 |
| RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | 5 | 34.261.042,22 | 26.711.067,39 |
| RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES | 5 | 1.342.452,10 | 1.454.399,85 |
| RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS | 5 | 12.423.166,84 | 10.186.910,47 |
| RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | 5 | 21.121.762,66 | 18.594.735,90 |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS | | 24.590.091,64 | 19.004.872,70 |
| <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> | 6 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u> | 6 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u> | 6 | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> | | <u>24.590.091,64</u> | <u>19.004.872,70</u> |
| RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS | 6 | 86.000,00 | 1.030,72 |
| REPASSE CONCEDIDO | 6 | 24.504.091,64 | 19.003.841,98 |
| PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS | | 10.255.977,94 | 8.903.073,26 |
| <u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u> | | <u>236.966,46</u> | <u>417.840,09</u> |
| RP NÃO PROCESSADOS PAGOS | 7 | 21.065,33 | 303.580,41 |
| RP PROCESSADO PAGO | 7 | 0,00 | 2.268,80 |
| RP PROCESSADOS PAGOS | 7 | 215.901,13 | 111.990,88 |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u> | 7 | <u>9.738.996,89</u> | <u>8.215.067,16</u> |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 7 | 1.083.574,25 | 984.707,08 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 7 | 1.923.088,87 | 2.071.888,24 |
| ISS | 7 | 35.906,21 | 30.722,57 |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 7 | 105.729,54 | 48.055,33 |
| OUTROS DEPÓSITOS | 7 | 72,00 | 3.992,00 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA | 7 | 63.756,56 | 57.354,75 |
| PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 7 | 2.511.555,00 | 2.110.409,86 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 7 | 3.561.410,27 | 2.886.167,61 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 7 | 427.027,68 | 18.409,72 |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 7 | 26.876,51 | 3.360,00 |
| <u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u> | | <u>280.014,59</u> | <u>270.166,01</u> |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO | 7 | 61.347,16 | 65.852,83 |





Documento Assinado Digitalmente por: LINTHIA LIMA DA SILVA, ALINE VANESSA MONTEIRO DA SILVA, VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Acesse em: <https://stc.ecc.pe.gov.br/epi/validaDoc>
Número do documento: 21855504-1909-408-820091fab0129d

| | | | |
|--|---|-----------------------|-----------------------|
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO | 7 | 35.270,52 | 74.660,84 |
| MATERNIDADE PAGO | | | |
| VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO | 7 | 183.396,91 | 129.652,34 |
| SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE | | 12.230.458,89 | 17.903.413,93 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | 12.230.458,89 | 17.903.413,93 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | 8 | 1.627.048,83 | 1.609.853,37 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | 8 | 980.080,33 | 847.787,69 |
| CAIXA | 8 | 0,00 | 0,00 |
| CONTA ÚNICA | 8 | 8.513.564,15 | 15.315.662,58 |
| CONTA ÚNICA RPPS | 8 | 1.109.765,58 | 130.110,29 |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS | 8 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 145.576.540,59 | 124.686.131,01 |

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 98.500.012,12, sendo a Despesa Ordinária de R\$ 28.289.674,28 (28,72%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referentes a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 70.210.337,84 (71,28%), referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 24.590.091,64.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 10.255.977,94, sendo R\$ 9.738.996,89, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 236.966,46 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 280.014,59 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 8.513.564,15, além de R\$ 2.607.129,16 em investimentos e aplicações.

Análise do Resultado Apurado

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2022 (ou final de 2021) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2022.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:





2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

2.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

| Saldo em 31/12/2021 | Saldo em 31/12/2022 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

| Saldo em 31/12/2021 | Saldo em 31/12/2022 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES





Documento Assinado Digitalmente por: LINTHIA LIMA DA SILVA, ALINE VANESSA MONTEIRO DA SILVA, VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Acesse em: <https://stec.tce.pe.gov.br/epi/Doc.seam?CodigoDoc=21855194-1909-5408-8810-b91fab01390d>

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 190/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo de extraparacontas e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

| ESPECIFICAÇÃO | EXERCÍCIO ATUAL | | |
|--|-----------------------|---------------------|----------------------|
| | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) |
| 0 ORDINÁRIO | 28.415.693,78 | 8.470.695,22 | 19.944.998,56 |
| 1 VINCULADO | 72.830.338,62 | 0,00 | 72.830.338,62 |
| AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | 1.145.578,69 | 0,00 | 1.145.578,69 |
| ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | 37.379.947,12 | 0,00 | 37.379.947,12 |
| OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES | 1.628.144,14 | 0,00 | 1.628.144,14 |
| PR RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS | 13.189.316,82 | 0,00 | 13.189.316,82 |
| SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | 19.487.351,85 | 0,00 | 19.487.351,85 |
| TOTAL | 101.246.032,40 | 8.470.695,22 | 92.775.337,18 |

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 101.246.032,40, enquanto as deduções somam R\$ 8.470.695,22, representando o valor líquido de R\$ 92.775.337,18.

Detalhando as deduções da receita, conforme demonstrativo acima, referente as deduções para formação do FUNDEB.

| Ficha | Data Lanc | Cód.Receita | Tipo | Emp/P | Discr. | Conta Detalh. | Valor |
|----------------------------|-----------|----------------|------|-------|--|---------------|----------------------|
| 162 | | 9510.00.0.0.00 | | | COTA-PARTE DO FPM - COTA MENSAL | | -3.600.644,82 |
| 162 | | 9510.00.0.0.00 | | | COTA-PARTE DO ICMS | | -713.630,76 |
| 162 | | 9510.00.0.0.00 | | | COTA-PARTE DO IPI - MUNICIPIOS | | -2.277,11 |
| 162 | | 9510.00.0.0.00 | | | COTA-PARTE DO IPVA | | -157.626,62 |
| 162 | | 9510.00.0.0.00 | | | COTA-PARTE DO ITR | | -1.842,72 |
| 162 | | 9510.00.0.0.00 | | | TRANSF. FINANCEIRAS DO ICMS – DESONERA | | 0,00 |
| 163 | | 9510.00.0.0.01 | | | COTA-PARTE DO FPM - COTA MENSAL | | -1.589.677,00 |
| 163 | | 9510.00.0.0.01 | | | COTA-PARTE DO ICMS | | -311.604,91 |
| 163 | | 9510.00.0.0.01 | | | COTA-PARTE DO IPI - MUNICIPIOS | | -902,69 |
| 163 | | 9510.00.0.0.01 | | | COTA-PARTE DO IPVA | | -61.995,30 |
| 163 | | 9510.00.0.0.01 | | | COTA-PARTE DO ITR | | -935,28 |
| 163 | | 9510.00.0.0.01 | | | TRANSF. FINANCEIRAS DO ICMS – DESONERA | | 0,00 |
| 164 | | 9510.00.0.0.02 | | | COTA-PARTE DO FPM - COTA MENSAL | | -1.641.807,90 |
| 164 | | 9510.00.0.0.02 | | | COTA-PARTE DO ICMS | | -321.823,50 |
| 164 | | 9510.00.0.0.02 | | | COTA-PARTE DO IPI - MUNICIPIOS | | -932,33 |
| 164 | | 9510.00.0.0.02 | | | COTA-PARTE DO IPVA | | -64.028,34 |
| 164 | | 9510.00.0.0.02 | | | COTA-PARTE DO ITR | | -965,94 |
| 164 | | 9510.00.0.0.02 | | | TRANSF. FINANCEIRAS DO ICMS – DESONERA | | 0,00 |
| TOTAL NO PERÍODO... | | | | | | | -8.470.695,22 |





7. PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP), CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | |
|--|--|------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | LOA | SETOR DE CONTABILIDADE | 31/12/2015 | CONCLUÍDO |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP | | | | |
| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidência 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. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SETOR FINANCEIRO | SETOR DE FINANÇAS | 31/12/2018 | CONCLUÍDO |
| Ação | 2. Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTRO CONTÁBEIS | SETOR FINANCEIRO | SETOR DE FINANÇAS | 31/12/2022 | CONCLUÍDO |
| Ação | 3. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO | TRIBUTAÇÃO | 31/12/2018 | CONCLUÍDO |
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidência da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO | TRIBUTAÇÃO | 31/12/2018 | CONCLUÍDO |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE INFORMAÇÃO | FINANCEIRO | 31/12/2019 | CONCLUÍDO |
| Ação | 6. Evidência de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA | CONTROLE INTERNO | 31/12/2018 | CONCLUÍDO |
| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registros Contábeis | SISTEMA DE PATRIMÔNIO | PATRIMÔNIO | 31/12/2023 | EM ANDAMENTO |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE PATRIMÔNIO | PATRIMÔNIO | 31/12/2023 | EM ANDAMENTO |

Documento Assinado Digitalmente por: LINTHIA LIMA DA SILVA, ALINE VANESSA MONTEIRO SILVA, VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
 Acesse em: https://atende.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento=21855194-1969-4a68-8320-b91fab01396d





Documento Assinado Digitalmente por: LINTHIA LIMA DA SILVA - ALINE VANESSA MONTEIRO SILVA - VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR - ANTONIO CASSIATANOTA SILVA
Acesse em: <https://atce.tce.pe.gov.br/epi/validarDoc.shtm> Código do documento: 21856041196946883206917a00139bd

| | | | | |
|--|---|-----------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | 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). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE PATRIMÔNIO | PATRIMÔNIO | 31/12/2023 | EM ANDAMENTO |
| Ação | 10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SETOR FINANCEIRO | FINANCEIRO | 31/12/2015 | CONCLUÍDO |
| Ação | 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE PESSOAL | RH DO MUNICÍPIO | 31/12/2018 | CONCLUÍDO |
| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| DRAA | SISTEMA ATUARIAL | ATUÁRIO | 31/12/2015 | CONCLUÍDO |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA | CONTROLE INTERNO | 31/12/2019 | CONCLUÍDO |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA | CONTROLE INTERNO | 31/12/2019 | CONCLUÍDO |
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE |
| Ação | 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | ALMOXARIFADO | SETOR DE COMPRAS/ALMOX. | 31/12/2023 | EM ANDAMENTO |
| Ação | 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | GESTÃO | GESTÃO PÚBLICA | 31/12/2023 | EM ANDAMENTO |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP | | | | |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registros contábeis | Sistema Integrado de Contabilidade Pública - Fiorilli Soc. Civil Ltda | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÃO DE CREDITOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registros contábeis | Sistema Integrado de Contabilidade Pública - Fiorilli Soc. Civil Ltda | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDENCIA | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registros contábeis | Sistema Integrado de Contabilidade Pública - Fiorilli Soc. Civil Ltda | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DIVIDA ATIVA | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registros contábeis | Sistema Integrado de Contabilidade Pública - Fiorilli Soc. Civil Ltda | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registros contábeis | Sistema Integrado de Contabilidade Pública - Fiorilli Soc. Civil Ltda | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSORCIOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registros contábeis | GESTÃO | GESTÃO PÚBLICA | 31/12/2021 | CONCLUÍDO |
| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP | | | | |
| Ação | Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigível para a consolidação das contas nacionais | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | Sistema Integrado de Contabilidade Pública - Fiorilli Soc. Civil Ltda | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | Concluído |
| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP | | | | |
| Ação | Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | Sistema Integrado de Contabilidade Pública - Fiorilli Soc. Civil Ltda | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | Concluído |

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2022, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.



ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Prefeito Municipal

LINTHIA LIMA DA SILVA
Responsável pelo Controle Interno

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
Contador CRC PE nº 030555/O-7

