



Balanço Financeiro Consolidado

MUNICÍPIO DE BARRA DE GUABIRABA
ESTADO DE PERNAMBUCO

- **PREFEITURA MUNICIPAL DE BARRA DE GUABIRABA**
- **CÂMARA MUNICIPAL DE BARRA DE GUABIRABA**
- **IPREBAG**
- **FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**
- **FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**

PREFEITURA MUN. DE BARRA DE GUABIRABA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

CONSOLIDADO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	59.179.650,40	47.015.588,91	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	57.758.397,75	46.091.232,99
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>30.194.999,29</u>	<u>47.015.588,91</u>	<u>ORDINÁRIO</u>		<u>28.410.072,02</u>	<u>46.091.232,99</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>28.984.651,11</u>	<u>0,00</u>	<u>VINCULADO</u>		<u>29.348.325,73</u>	<u>5.583.427,17</u>
ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA		304.505,89	0,00	ORDINÁRIO		0,00	5.583.427,17
ATENÇÃO BÁSICA		5.356.311,37	0,00	VINCULADO		29.348.325,73	0,00
ATENÇÃO ESPECIALIZADA		580.385,56	0,00	ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA		181.610,82	0,00
BÔNUS - CESSÃO ONEROSA		258.694,00	0,00	ATENÇÃO BÁSICA		4.652.030,56	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB - 30%		746.441,44	0,00	ATENÇÃO ESPECIALIZADA		2.116.386,22	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB - 70%		1.118.438,81	0,00	COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB - 30%		91.886,26	0,00
CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE		15.591,21	0,00	COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB - 70%		1.644.537,97	0,00
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP		217.479,03	0,00	CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE		193.588,34	0,00
CONVÊNIO - GERAL		1.169.128,67	0,00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP		140,13	0,00
COVID19		29.088,00	0,00	CONVÊNIO - GERAL		206.651,56	0,00
CRAS - PISO FIXO BÁSICO		29.273,72	0,00	COVID19		1.114.740,07	0,00
CREAS - PISO FIXO DE MÉDIA COMPLEXIDADE - PAEFI		71.841,21	0,00	CRAS - PISO FIXO BÁSICO		25.985,00	0,00
FEM		494.086,83	0,00	CREAS - PISO FIXO DE MÉDIA COMPLEXIDADE - PAEFI		63.632,45	0,00
FUNDEB - RENDIMENTOS		47.046,27	0,00	FEM		27.221,55	0,00
IGD SUAS - GESTÃO DO SUAS		76.010,11	0,00	IGD SUAS - GESTÃO DO SUAS		262.016,24	0,00
IGDBF - GESTÃO DO BOLSA FAMÍLIA E CADASTRO ÚNICO		6.518,20	0,00	IGDBF - GESTÃO DO BOLSA FAMÍLIA E CADASTRO ÚNICO		4.965,26	0,00
INVESTIMENTOS NA REDE DE SERVIÇOS DE SAÚDE		102.415,75	0,00	INVESTIMENTOS NA REDE DE SERVIÇOS DE SAÚDE		31.858,47	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FNDE		274.272,83	0,00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FNDE		81,00	0,00
OUTROS PROGRAMAS DA UNIÃO - MDS		75.545,83	0,00	OUTROS PROGRAMAS DA UNIÃO - MDS		274.050,00	0,00
PDDE - MANUTENÇÃO ESCOLAR		2.924,07	0,00	PDDE - MANUTENÇÃO ESCOLAR		25.539,93	0,00
PNAE - ALIMENTAÇÃO ESCOLAR		165.710,42	0,00	PNAE - ALIMENTAÇÃO ESCOLAR		6.545,00	0,00
PNATE - TRANSPORTE ESCOLAR		42.337,06	0,00	PNATE - TRANSPORTE ESCOLAR		259.791,61	0,00
RECURSOS DO ESTADO - FMAS COZINHA COMUNITÁRIA		162.129,55	0,00	RECURSOS DO ESTADO - FMAS COZINHA COMUNITÁRIA		22.962,00	0,00
RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO		7.195.851,23	0,00	RECURSOS DO ESTADO - FMAS COZINHA COMUNITÁRIA		18.515,00	0,00
SALÁRIO-EDUCAÇÃO		357.270,99	0,00	RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO		6.243.832,64	0,00
SCFV - SERVIÇO DE CONVIVÊNCIA E FORTALECIMENTO DE VÍNCULOS		58.062,90	0,00	SALÁRIO-EDUCAÇÃO		350.337,43	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 30%		2.957.702,43	0,00	SCFV - SERVIÇO DE CONVIVÊNCIA E FORTALECIMENTO DE VÍNCULOS		25.313,95	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 70%		6.901.305,69	0,00	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 30%		3.702.461,96	0,00
VIGILÂNCIA EM SAÚDE		168.282,04	0,00	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 70%		7.686.292,90	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	12.718.317,73	9.161.150,78	VIGILÂNCIA EM SAÚDE		115.351,41	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		12.703.317,73	9.161.150,78	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	12.718.317,73	9.161.150,78
REPASSE RECEBIDO		12.703.317,73	9.161.150,78	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
				TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00



PREFEITURA MUN. DE BARRA DE GUABIRABA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 2

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		12.703.317,73	9.161.150,78
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		15.000,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		12.703.317,73	9.161.150,78
OUTROS APORTES PARA O RPPS		15.000,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		15.000,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00	OUTROS APORTES PARA O RPPS		15.000,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 03		6.137.062,83	4.908.882,55	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 07		5.418.774,26	3.435.707,87
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		956.338,74	1.085.823,64	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		1.002.746,23	346.036,75
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	8.138,40	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		19.062,99	200,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		956.338,74	1.077.685,24	RP PROCESSADOS PAGOS		983.683,24	345.836,75
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		5.072.446,15	3.761.976,62	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		4.324.067,38	3.026.913,69
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.090.316,01	1.011.274,51	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.028.884,73	729.765,67
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		580.176,90	516.947,70	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		131.224,91	177.046,55
ISS		24.765,63	31.841,46	ISS		12.566,85	12.822,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		86.589,50	75.364,83	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		84.638,69	70.319,58
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		0,00	936,50	OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		0,00	436,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		10.621,31	10.234,20	PENSÃO ALIMENTÍCIA		11.288,75	10.465,10
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.187.242,86	800.816,59	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.107.424,47	798.450,10
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.632.275,35	1.089.879,06	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.602.288,67	1.006.426,46
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		53.113,95	4.482,04	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		49.814,72	1.457,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		407.344,64	220.199,73	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		295.935,59	219.725,23
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		108.277,94	61.082,29	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		91.960,65	62.757,43
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		84.104,48	26.198,96	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		70.706,08	30.555,21
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		24.173,46	34.883,33	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		21.254,57	32.202,22
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04		3.524.390,37	1.126.859,77	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		5.663.931,59	3.524.390,37
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		3.524.390,37	1.126.859,77	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		5.663.931,59	3.524.390,37
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		0,00	170,30	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		100.637,05	0,00
CAIXA		0,00	133.862,33	CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		3.375.564,96	987.326,97	CONTA ÚNICA		4.096.707,50	3.375.564,96
CONTA ÚNICA RPPS		148.825,41	5.500,17	CONTA ÚNICA RPPS		1.466.587,04	148.825,41
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		81.559.421,33	62.212.482,01	TOTAL		81.559.421,33	62.212.482,01



PREFEITURA MUN. DE BARRA DE GUABIRABA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

CONSOLIDADO

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	36.606.929,08	6.411.929,79	30.194.999,29	38.943.374,08	5.098.955,00	33.844.419,08
1 VINCULADO	28.984.651,11	0,00	28.984.651,11	0,00	0,00	0,00
10 PDDE - MANUTENÇÃO ESCOLAR	2.924,07	0,00	2.924,07	0,00	0,00	0,00
102 RECURSOS DO ESTADO - FMAS COZINHA COMUNITÁRIA	162.129,55	0,00	162.129,55	0,00	0,00	0,00
11 SALÁRIO-EDUCAÇÃO	357.270,99	0,00	357.270,99	0,00	0,00	0,00
12 TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 70%	6.901.305,69	0,00	6.901.305,69	0,00	0,00	0,00
13 TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 30%	2.957.702,43	0,00	2.957.702,43	0,00	0,00	0,00
15 COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB - 70%	1.118.438,81	0,00	1.118.438,81	0,00	0,00	0,00
2 PNAE - ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	165.710,42	0,00	165.710,42	0,00	0,00	0,00
22 ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	304.505,89	0,00	304.505,89	0,00	0,00	0,00
24 VIGILÂNCIA EM SAÚDE	168.282,04	0,00	168.282,04	0,00	0,00	0,00
28 CREAS - PISO FIXO DE MÉDIA COMPLEXIDADE - PAEFI	71.841,21	0,00	71.841,21	0,00	0,00	0,00
29 SCFV - SERVIÇO DE CONVIVÊNCIA E FORTALECIMENTO DE VÍNCULOS	58.062,90	0,00	58.062,90	0,00	0,00	0,00
30 CRAS - PISO FIXO BÁSICO	29.273,72	0,00	29.273,72	0,00	0,00	0,00
31 IGD SUAS - GESTÃO DO SUAS	76.010,11	0,00	76.010,11	0,00	0,00	0,00
32 IGDBF - GESTÃO DO BOLSA FAMÍLIA E CADASTRO ÚNICO	6.518,20	0,00	6.518,20	0,00	0,00	0,00
33 INVESTIMENTOS NA REDE DE SERVIÇOS DE SAÚDE	102.415,75	0,00	102.415,75	0,00	0,00	0,00
39 RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO	7.195.851,23	0,00	7.195.851,23	0,00	0,00	0,00
46 FEM	494.086,83	0,00	494.086,83	0,00	0,00	0,00
47 FUNDEB - RENDIMENTOS	47.046,27	0,00	47.046,27	0,00	0,00	0,00
48 CONVÊNIOS - GERAL	1.169.128,67	0,00	1.169.128,67	0,00	0,00	0,00
55 OUTROS PROGRAMAS DA UNIÃO - MDS	75.545,83	0,00	75.545,83	0,00	0,00	0,00
57 COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB - 30%	746.441,44	0,00	746.441,44	0,00	0,00	0,00
7 PNATE - TRANSPORTE ESCOLAR	42.337,06	0,00	42.337,06	0,00	0,00	0,00
75 COVID19	29.088,00	0,00	29.088,00	0,00	0,00	0,00
86 ATENÇÃO BÁSICA	5.356.311,37	0,00	5.356.311,37	0,00	0,00	0,00
88 CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP	217.479,03	0,00	217.479,03	0,00	0,00	0,00
89 CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE	15.591,21	0,00	15.591,21	0,00	0,00	0,00
90 BÔNUS - CESSÃO ONEROSA	258.694,00	0,00	258.694,00	0,00	0,00	0,00
93 OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	274.272,83	0,00	274.272,83	0,00	0,00	0,00
94 ATENÇÃO ESPECIALIZADA	580.385,56	0,00	580.385,56	0,00	0,00	0,00
TOTAL	65.591.580,19	6.411.929,79	59.179.650,40	38.943.374,08	5.098.955,00	33.844.419,08





NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO GERAL DO MUNICÍPIO DE BARRA DE GUABIRABA

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Barra de Guabiraba 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 10.120.962/0001-38, estando atualmente localizada na Rua Miguel Teixeira de Carvalho, Centro de Barra de Guabiraba, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2021, o município de Barra de Guabiraba conta com uma população estimada 14.632 habitantes e sua economia baseia-se agricultura. 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

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.barradeguabiraba.pe.gov.br/app/pe/barra-de-guabiraba/1>.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município de Barra de Guabiraba integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Barra de Guabiraba 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 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;

Da lei nº 359/2021 de 28/10/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;

Lei 355/2021 de 11/09/2021, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2022;

Lei 358/2021 de 28/10/2021, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Barra de Guabiraba para o exercício de 2022;

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 os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.barradeguabiraba.pe.gov.br/app/pe/barra-de-guabiraba/1>.

A contabilização do exercício de 2022 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCPI, em todos os órgãos. 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 nº 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 de 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.

Critérios 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.

Critérios 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 2022, 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.

Critérios 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 2022;

Despesas Extraorçamentárias

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das 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 à 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 REFERÊNCIAS CRUZADAS:

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	59.179.650,40	47.015.588,91
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>30.194.999,29</u>	<u>47.015.588,91</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>28.984.651,11</u>	<u>0,00</u>
ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA		304.505,89	0,00
ATENÇÃO BÁSICA		5.356.311,37	0,00
ATENÇÃO ESPECIALIZADA		580.385,56	0,00
BÔNUS - CESSÃO ONEROSA		258.694,00	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB - 30%		746.441,44	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB - 70%		1.118.438,81	0,00
CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE		15.591,21	0,00
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP		217.479,03	0,00
CONVÊNIOS - GERAL		1.169.128,67	0,00
COVID19		29.088,00	0,00
CRAS - PISO FIXO BÁSICO		29.273,72	0,00
CREAS - PISO FIXO DE MÉDIA COMPLEXIDADE - PAEFI		71.841,21	0,00
FEM		494.086,83	0,00
FUNDEB - RENDIMENTOS		47.046,27	0,00
IGD SUAS - GESTÃO DO SUAS		76.010,11	0,00
IGDBF - GESTÃO DO BOLSA FAMÍLIA E CADASTRO ÚNICO		6.518,20	0,00
INVESTIMENTOS NA REDE DE SERVIÇOS DE SAÚDE		102.415,75	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FNDE		274.272,83	0,00
OUTROS PROGRAMAS DA UNIÃO - MDS		75.545,83	0,00
PDDE - MANUTENÇÃO ESCOLAR		2.924,07	0,00
PNAE - ALIMENTAÇÃO ESCOLAR		165.710,42	0,00
PNATE - TRANSPORTE ESCOLAR		42.337,06	0,00
RECURSOS DO ESTADO - FMAS COZINHA COMUNITÁRIA		162.129,55	0,00
RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO		7.195.851,23	0,00
SALÁRIO-EDUCAÇÃO		357.270,99	0,00
SCFV - SERVIÇO DE CONVIVÊNCIA E FORTALECIMENTO DE VÍNCULOS		58.062,90	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 30%		2.957.702,43	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 70%		6.901.305,69	0,00
VIGILÂNCIA EM SAÚDE		168.282,04	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	12.718.317,73	9.161.150,78
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>12.703.317,73</u>	<u>9.161.150,78</u>
REPASSE RECEBIDO		12.703.317,73	9.161.150,78





<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	15.000,00	0,00
OUTROS APORTES PARA O RPPS	15.000,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 03	6.137.062,83	4.908.882,55
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>	<u>956.338,74</u>	<u>1.085.823,64</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	8.138,40
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	956.338,74	1.077.685,24
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	<u>5.072.446,15</u>	<u>3.761.976,62</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.090.316,01	1.011.274,51
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	580.176,90	516.947,70
ISS	24.765,63	31.841,46
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	86.589,50	75.364,83
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	0,00	936,50
PENSÃO ALIMENTÍCIA	10.621,31	10.234,20
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.187.242,86	800.816,59
RETEÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.632.275,35	1.089.879,06
RETEÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	53.113,95	4.482,04
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	407.344,64	220.199,73
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	<u>108.277,94</u>	<u>61.082,29</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	84.104,48	26.198,96
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	24.173,46	34.883,33
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04	3.524.390,37	1.126.859,77
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>	<u>3.524.390,37</u>	<u>1.126.859,77</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00	170,30
CAIXA	0,00	133.862,33
CONTA ÚNICA	3.375.564,96	987.326,97
CONTA ÚNICA RPPS	148.825,41	5.500,17
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL	81.559.421,33	62.212.482,01

Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou **R\$ 59.179.650,40**, sendo a Receita Ordinária Líquida de **R\$ 30.194.999,29** (51,02% do total) e Recursos Vinculados de **R\$ 28.984.651,11** (48,98% do total).

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de **R\$ 12.718.317,73** e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de **R\$ 12.718.317,73**.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam **R\$ 6.137.062,83**, sendo **R\$ 5.072.446,15**, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, **R\$ 956.338,74** relativo a inscrição dos restos a pagar e **R\$ 108.277,94** de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de **R\$ 3.524.390,37**, além de **R\$ 3.375.564,96** em investimentos e aplicações, sendo **R\$ 148.825,41** em aplicações de Renda Fixa do RPPS.



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	57.758.397,75	46.091.232,99
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>28.410.072,02</u>	<u>46.091.232,99</u>
ORDINÁRIO		0,00	5.583.427,17
<u>VINCULADO</u>		<u>29.348.325,73</u>	<u>0,00</u>
ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA		181.610,82	0,00
ATENÇÃO BÁSICA		4.652.030,56	0,00
ATENÇÃO ESPECIALIZADA		2.116.386,22	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB - 30%		91.886,26	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB - 70%		1.644.537,97	0,00
CONSORCIOS		193.588,34	0,00
CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE		140,13	0,00
CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP		206.651,56	0,00
CONVÊNIOS - GERAL		1.114.740,07	0,00
COVID19		25.985,00	0,00
CRAS - PISO FIXO BÁSICO		63.632,45	0,00
CREAS - PISO FIXO DE MÉDIA COMPLEXIDADE - PAEFI		27.221,55	0,00
FEM		262.016,24	0,00
IGD SUAS - GESTÃO DO SUAS		4.965,26	0,00
IGDBF - GESTÃO DO BOLSA FAMÍLIA E CADASTRO ÚNICO		31.858,47	0,00
INVESTIMENTOS NA REDE DE SERVIÇOS DE SAÚDE		81,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FNDE		274.050,00	0,00
OUTROS PROGRAMAS DA UNIÃO - MDS		25.539,93	0,00
PDDE - MANUTENÇÃO ESCOLAR		6.545,00	0,00
PNAE - ALIMENTAÇÃO ESCOLAR		259.791,61	0,00
PNATE - TRANSPORTE ESCOLAR		22.962,00	0,00
RECURSOS DO ESTADO - FMAS COZINHA COMUNITÁRIA		18.515,00	0,00
RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO		6.243.832,64	0,00
SALÁRIO-EDUCAÇÃO		350.337,43	0,00
SCFV - SERVIÇO DE CONVIVÊNCIA E FORTALECIMENTO DE VÍNCULOS		25.313,95	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 30%		3.702.461,96	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 70%		7.686.292,90	0,00
VIGILÂNCIA EM SAÚDE		115.351,41	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	12.718.317,73	9.161.150,78
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>





<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>	<u>12.703.317,73</u>	<u>9.161.150,78</u>
REPASSE CONCEDIDO	12.703.317,73	9.161.150,78
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	<u>15.000,00</u>	<u>0,00</u>
OUTROS APORTES PARA O RPPS	15.000,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 07	5.418.774,26	3.435.707,87
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>	<u>1.002.746,23</u>	<u>346.036,75</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	19.062,99	200,00
RP PROCESSADOS PAGOS	983.683,24	345.836,75
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	<u>4.324.067,38</u>	<u>3.026.913,69</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.028.884,73	729.765,67
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	131.224,91	177.046,55
ISS	12.566,85	12.822,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	84.638,69	70.319,58
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	0,00	436,00
PENSÃO ALIMENTICIA	11.288,75	10.465,10
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.107.424,47	798.450,10
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.602.288,67	1.006.426,46
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	49.814,72	1.457,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	295.935,59	219.725,23
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	<u>91.960,65</u>	<u>62.757,43</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	70.706,08	30.555,21
FAMÍLIA PAGO		
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	21.254,57	32.202,22
MATERNIDADE PAGO		
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08	5.663.931,59	3.524.390,37
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>	<u>5.663.931,59</u>	<u>3.524.390,37</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	100.637,05	0,00
CAIXA	0,00	0,00
CONTA ÚNICA	4.096.707,50	3.375.564,96
CONTA ÚNICA RPPS	1.466.587,04	148.825,41
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL	81.559.421,33	62.212.482,01

Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou **R\$ 57.758.397,75**, sendo a Despesa Ordinária de **R\$ 28.410.072,02** (49,19%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de **R\$ 29.348.325,73** (50,81%), 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\$ 12.718.317,73**.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam **R\$ 5.418.774,26**, sendo **R\$ 4.324.067,38**, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, **R\$ 1.002.746,23** relativo a pagamentos dos restos a pagar e **R\$ 91.960,65** de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de **R\$ 5.663.931,59**, além de **R\$ 4.197.344,55** em investimentos e aplicações, sendo **R\$ 1.466.587,04** em aplicações de Renda Fixa do RPPS.

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

Nada a registrar quanto a este balanço.

6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 047/2018 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 extraorçamentários 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	36.606.929,08	6.411.929,79	30.194.999,29
1 VINCULADO	28.984.651,11	0,00	28.984.651,11
10 PDDE - MANUTENÇÃO ESCOLAR	2.924,07	0,00	2.924,07
102 RECURSOS DO ESTADO - FMAS COZINHA COMUNITÁRIA	162.129,55	0,00	162.129,55
11 SALÁRIO-EDUCAÇÃO	357.270,99	0,00	357.270,99
12 TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 70%	6.901.305,69	0,00	6.901.305,69
13 TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 30%	2.957.702,43	0,00	2.957.702,43
15 COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB - 70%	1.118.438,81	0,00	1.118.438,81
2 PNAE - ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	165.710,42	0,00	165.710,42
22 ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	304.505,89	0,00	304.505,89
24 VIGILÂNCIA EM SAÚDE	168.282,04	0,00	168.282,04
28 CREAS - PISO FIXO DE MÉDIA COMPLEXIDADE - PAEFI	71.841,21	0,00	71.841,21
29 SCFV - SERVIÇO DE CONVIVÊNCIA E FORTALECIMENTO DE VÍNCULOS	58.062,90	0,00	58.062,90
30 CRAS - PISO FIXO BÁSICO	29.273,72	0,00	29.273,72
31 IGD SUAS - GESTÃO DO SUAS	76.010,11	0,00	76.010,11
32 IGD BF - GESTÃO DO BOLSA FAMÍLIA E CADASTRO ÚNICO	6.518,20	0,00	6.518,20
33 INVESTIMENTOS NA REDE DE SERVIÇOS DE SAÚDE	102.415,75	0,00	102.415,75
39 RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO	7.195.851,23	0,00	7.195.851,23
46 FEM	494.086,83	0,00	494.086,83
47 FUNDEB - RENDIMENTOS	47.046,27	0,00	47.046,27
48 CONVÊNIO - GERAL	1.169.128,67	0,00	1.169.128,67
55 OUTROS PROGRAMAS DA UNIÃO - MDS	75.545,83	0,00	75.545,83
57 COMPLEMENTAÇÃO DO FUNDEB - 30%	746.441,44	0,00	746.441,44
7 PNATE - TRANSPORTE ESCOLAR	42.337,06	0,00	42.337,06
75 COVID19	29.088,00	0,00	29.088,00
86 ATENÇÃO BÁSICA	5.356.311,37	0,00	5.356.311,37
88 CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP	217.479,03	0,00	217.479,03
89 CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE	15.591,21	0,00	15.591,21
90 BÔNUS - CESSÃO ONEROSA	258.694,00	0,00	258.694,00
93 OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FNDE	274.272,83	0,00	274.272,83
94 ATENÇÃO ESPECIALIZADA	580.385,56	0,00	580.385,56
TOTAL	65.591.580,19	6.411.929,79	59.179.650,40



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\$ 65.591.580,19**, enquanto as deduções somam **R\$ 6.411.929,79**, representando o valor líquido de **R\$ 59.179.650,40**.

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

Ficha	Data Lanc	Cód.Receita	Tipo	Emp/P	Discr.	Conta Detalh.	Valor
Código Receita		9510.00.0.0.00			(R) DEDUÇÕES DO FUNDEB		-3.590.680,51
Código Receita		9510.00.0.0.01			(R) DEDUÇÕES DO FUNDEB - EDUCAÇÃO		-1.667.101,87
Código Receita		9510.00.0.0.02			(R) DEDUÇÕES DO FUNDEB - SAÚDE		-1.154.147,41
TOTAL NO PERÍODO. . .							-6.411.929,79

Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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 receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	31/12/2020	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	31/12/2020	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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 conforme MCASP.	Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	01/01/2020	Concluído



Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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 conforme MCASP.	Finanças	31/12/2023	Concluído parcialmente
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	01/01/2023	Concluído parcialmente
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 conforme MCASP.	Finanças	01/01/2023	Concluído parcialmente
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 conforme MCASP.	Finanças	01/01/2020	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 conforme MCASP.	Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	31/12/2023	Concluído parcialmente
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente	01/01/2020	Concluído
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 conforme MCASP.	Finanças	31/12/2022	Concluído



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Finanças	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Finanças	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Finanças	Imediato	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.

DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
Prefeito

LINDOLFO VASCONCELOS RIBAS NETO
Responsável pelo Controle Interno

JOSÉ LÚCIO MONTEIRO JUNIOR
Contador CRC PE nº 031461/O-3

