



PREFEITURA DE
BARRA
DE GUABIRABA
CONSTRUINDO UMA NOVA HISTÓRIA



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epj/validaDoc.seam> Código do documento: 3ff5431a-a156-4d65-ab2c-cb2bb440f9b4

2024



BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO

DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS
CONSOLIDADAS

PREFEITURA MUN. DE BARRA DE GUABIRABA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2024)

CONSOLIDADO



Pág.: 1

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
Acesso em: https://epec-rece-pe.gov.br/epm/validarDocumento.aspx Código do documento: 3f5431a-156-4d65-a12c-b02b440094

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	79.909.720,41	63.803.347,35	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 06	72.981.696,67	65.654.574,00
RECURSOS NÃO VINCULADOS		38.437.520,03	15.471.857,45	RECURSOS NÃO VINCULADOS		22.104.402,23	19.551.812,02
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		33.713.602,44	42.655.884,21	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		42.730.352,87	39.204.099,73
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		18.361.403,27	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		19.894.720,35	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		10.226.832,66	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		20.992.857,52	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		941.685,12	1.241.010,45	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.218.030,25	509.018,16
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		4.183.681,39	0,00	OUTRAS VINCULAÇÕES		624.744,75	0,00
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	25.693.020,71	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	17.705.528,68
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	2.084.494,54	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	1.526.553,88
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	13.637.358,51	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	19.462.999,01
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		7.758.597,94	5.675.605,69	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		8.146.941,57	6.898.662,25
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		7.758.597,94	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		7.718.060,67	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		428.880,90	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	5.675.605,69	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	6.898.662,25
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	17.185.393,15	16.195.690,07	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 07	17.185.393,15	16.195.690,07
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		17.185.393,15	16.063.870,78	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		17.185.393,15	16.063.870,78	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	131.819,29	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		17.185.393,15	16.063.870,78
OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	131.819,29	REPASSE CONCEDIDO		17.185.393,15	16.063.870,78
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	131.819,29
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES M		0,00	0,00	OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	131.819,29
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 03	0,00	0,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 08	0,00	0,00
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES		0,00	0,00

DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
PREFEITO
098.194.314-41

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA
CRC PE Nº 032783/O-1

PREFEITURA MUN. DE BARRA DE GUABIRABA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2024)



Pág.: 2

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00	FINANCEIRAS			
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 04	7.533.197,29	8.452.585,80	DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		1.672.312,01	3.116.777,76	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 09	8.313.457,80	5.472.634,74
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		720,00	3.874,24	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		2.705.370,10	882.656,71
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.671.592,01	3.112.903,52	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		3.874,16	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		5.706.434,03	5.214.221,22	RP PROCESSADOS PAGOS		2.701.495,94	882.656,71
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		404.866,05	400.706,29	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		5.452.633,92	4.466.986,40
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.300.092,35	1.030.334,80	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		345.526,94	297.998,21
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		492.241,03	385.796,84	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.144.577,46	924.463,39
ISS		18.367,97	15.300,72	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		216.626,40	167.754,32
PENSÃO ALIMENTÍCIA		19.787,59	17.400,81	ISS		18.516,19	8.351,82
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.230.039,84	1.237.133,22	PENSÃO ALIMENTÍCIA		18.064,58	18.240,17
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		62.899,15	73.954,68	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.478.996,23	941.925,55
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.081.885,48	1.966.928,91	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		59.709,18	74.282,77
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		96.254,57	86.664,95	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.083.460,24	1.956.476,11
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		154.451,25	121.586,82	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		87.156,70	77.494,06
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		99.897,59	80.475,35	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		155.453,78	122.991,63
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		54.553,66	41.111,47	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		101.984,12	83.097,63
				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		53.469,66	39.894,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 05	6.792.656,00	5.663.931,59	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 10	12.940.419,23	6.792.656,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		5.999.382,48	4.197.344,55	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		12.278.925,61	5.999.382,48
CAIXA		0,50	0,49	CAIXA		0,50	0,50
CONTA ÚNICA		5.851.729,16	4.097.048,08	CONTA ÚNICA		11.138.989,95	5.870.426,32
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		146.473,25	100.295,98	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.139.935,16	127.776,09
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.179,57	0,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		0,00	1.179,57
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)		793.273,52	1.466.587,04	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)		661.493,62	793.273,52
CONTA ÚNICA RPPS		793.273,52	1.466.587,04	CONTA ÚNICA RPPS		661.493,62	793.273,52
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		111.420.966,85	94.115.554,81	TOTAL		111.420.966,85	94.115.554,81

DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
PREFEITO
098.194.314-41

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA
CRC PE Nº 032783/O-1

PREFEITURA MUN. DE BARRA DE GUABIRABA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2024)

CONSOLIDADO



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
Acesse em: <https://etce.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 3ff5431a-a156-4d65-ad2c-cb2b440f9b4

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	RECURSOS NÃO VINCULADOS	46.912.799,28	8.475.279,25	38.437.520,03	22.619.616,31	7.147.758,86	15.471.857,45
		46.912.799,28	8.475.279,25	38.437.520,03	22.619.616,31	7.147.758,86	15.471.857,45
1	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	33.713.602,44	0,00	33.713.602,44	42.806.579,36	150.695,15	42.655.884,21
0	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	18.361.403,27	0,00	18.361.403,27	25.843.671,21	150.650,50	25.693.020,71
10	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	10.226.832,66	0,00	10.226.832,66	13.637.403,16	44,65	13.637.358,51
20	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	941.685,12	0,00	941.685,12	1.241.010,45	0,00	1.241.010,45
60	OUTRAS VINCULAÇÕES	4.183.681,39	0,00	4.183.681,39	2.084.494,54	0,00	2.084.494,54
2	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	7.758.597,94	0,00	7.758.597,94	5.675.605,69	0,00	5.675.605,69
0	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	7.758.597,94	0,00	7.758.597,94	5.675.605,69	0,00	5.675.605,69
TOTAL		88.384.999,66	8.475.279,25	79.909.720,41	71.101.801,36	7.298.454,01	63.803.347,35

DIOGO CARLOS DE LIMA SILVA
PREFEITO
098.194.314-41

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA
CRC PE Nº 032783/O-1



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO 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 nº 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 2024, o município de Barra de Guabiraba conta com uma população estimada 12.616 habitantes e sua economia baseia-se na 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, 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://barradeguabiraba.pe.gov.br/>.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral da Prefeitura Municipal 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 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 395/2023 de 05/12/2023, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2024/2027;

Lei nº 393/2023 de 04/09/2023, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2024;

Lei nº 398/2024 de 09/01/2024, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Barra de Guabiraba para o exercício de 2024;

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 MUNICIPAL DE ADMINISTRAÇÃO, PLANEJAMENTO E COORDENAÇÃO;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS E TESOUREARIA;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO E ARTICULAÇÃO POLÍTICA;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE OBRAS E SERVIÇOS PÚBLICOS;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL, CIDADANIA E JUVENTUDE;
- SECRETARIA MUNIC. DE PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO E INTEGRAÇÃO;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE AGRICULTURA E MEIO AMBIENTE;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE TRANSPORTE;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE ESPORTES E LAZER;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE TURISMO E CULTURA;
- SECRETARIA MUNICIPAL DE COMUNICAÇÃO SOCIAL;
- SECRETARIA DE POLÍTICAS PÚBLICAS PARA MULHERES;

Entidades abrangidas:

- CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES;
- FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL;
- FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
- INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO SERVIDOR MUNICIPAL DE BARRA DE GUABIRABA - IPREBAG.



Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://barradeguabiraba.pe.gov.br/>.

A contabilização do exercício de 2024 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – 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 Fundo Municipal de Assistência Social, referente ao exercício financeiro de 2023 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 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 2023;

Despesas Extraorçamentárias

Representa 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 Dispendios 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	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	79.909.720,41	63.803.347,35
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		38.437.520,03	15.471.857,45
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		33.713.602,44	42.655.884,21
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		18.361.403,27	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		10.226.832,66	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		941.685,12	1.241.010,45
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		4.183.681,39	0,00
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	25.693.020,71
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	2.084.494,54
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	13.637.358,51
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		7.758.597,94	5.675.605,69
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		7.758.597,94	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	5.675.605,69
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	17.185.393,15	16.195.690,07
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		17.185.393,15	16.063.870,78
REPASSE RECEBIDO		17.185.393,15	16.063.870,78
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	131.819,29
OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	131.819,29
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSOES M</u>		0,00	0,00
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 03	0,00	0,00
<u>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</u>		0,00	0,00



<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 04	7.533.197,29	8.452.585,80
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>	<u>1.672.312,01</u>	<u>3.116.777,76</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	720,00	3.874,24
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.671.592,01	3.112.903,52
<u>DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	<u>5.706.434,03</u>	<u>5.214.221,22</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	404.866,05	400.706,29
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.300.092,35	1.030.334,80
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	492.241,03	385.796,84
ISS	18.367,97	15.300,72
PENSÃO ALIMENTÍCIA	19.787,59	17.400,81
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.230.039,84	1.237.133,22
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	62.899,15	73.954,68
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.081.885,48	1.966.928,91
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	96.254,57	86.664,95
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	<u>154.451,25</u>	<u>121.586,82</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	99.897,59	80.475,35
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	54.553,66	41.111,47
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 05	6.792.656,00	5.663.931,59
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>	<u>5.999.382,48</u>	<u>4.197.344,55</u>
CAIXA	0,50	0,49
CONTA ÚNICA	5.851.729,16	4.097.048,08
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	146.473,25	100.295,98
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	1.179,57	0,00
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</u>	<u>793.273,52</u>	<u>1.466.587,04</u>
CONTA ÚNICA RPPS	793.273,52	1.466.587,04
<u>DEPÓSITOS RESSTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
TOTAL	111.420.966,85	94.115.554,81

NOTA 1 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA: Receita orçamentária é o conjunto de recursos financeiros previstos e autorizados em um orçamento público para financiar as atividades do Município. Esses recursos podem ser provenientes de diversas fontes, como impostos, taxas, contribuições sociais, transferências constitucionais, entre outros. No exercício de 2024 totalizou R\$ 79.909.720,41, sendo dividida em dois grupos:

NOTA 1.1 – ORDINÁRIA: Receita de recurso próprio (livre de execução) que totalizou R\$ 38.437.520,03, representando 40,10% da receita total orçamentária.

NOTA 1.2 – VINCULADA: Receitas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais para educação, assistência, saúde ou outros vínculos, totalizou 41.472.200,38, representando 51,90% da receita total orçamentária.

NOTA 2 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 17.185.393,15.



NOTA 3 – OUTROS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIROS RECEBIDAS: Não houve registro de outras movimentações financeira recebidas.

NOTA 4 – RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Se refere a receitas que não estão previstas no orçamento público. Essas receitas ocorrem fora do orçamento regular, geralmente em caráter excepcional e temporário, que no exercício de 2024 totalizou R\$ 7.533.197,29, dividido em três partes:

NOTA 4.1 – INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR: se refere a despesas empenhadas no exercício, mas não pagas até o final de 2024. Em outras palavras, são compromissos assumidos pelo governo, mas que não foram efetivamente quitados até o final do ano fiscal, que totalizou R\$ 1.672.312,01.

NOTA 4.2 – DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS: se refere a recursos financeiros que não pertencem ao município, mas que são mantidos em sua custódia por um período determinado, apresentou um total de R\$ 5.706.434,03.

NOTA 4.3 – OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: se refere a outros recebimentos de receita extraorçamentária que totalizou R\$ 154.451,25.

NOTA 5 – SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em conta única em 31/12/2023 foi de R\$ 5.851.729,16, em caixa foi de R\$ 0,50, conta única RPPS foi de R\$ 793.273,52, além de R\$ 147.652,00 em aplicações financeiras.



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.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 06	72.981.696,67	65.654.574,00
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>22.104.402,23</u>	<u>19.551.812,02</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>42.730.352,87</u>	<u>39.204.099,73</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		19.894.720,35	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		20.992.857,52	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.218.030,25	509.018,16
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		624.744,75	0,00
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	17.705.528,68
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	1.526.553,88
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	19.462.999,01
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>8.146.941,57</u>	<u>6.898.662,25</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		7.718.060,67	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		428.880,90	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	6.898.662,25
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 07	17.185.393,15	16.195.690,07
<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 RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>17.185.393,15</u>	<u>16.063.870,78</u>
REPASSE CONCEDIDO		17.185.393,15	16.063.870,78
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>131.819,29</u>
OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	131.819,29
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 08	0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>



<u>FINANCEIRAS</u>		
<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 09	<u>8.313.457,80</u>	<u>5.472.634,74</u>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>	<u>2.705.370,10</u>	<u>882.656,71</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	3.874,16	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS	2.701.495,94	882.656,71
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	<u>5.452.633,92</u>	<u>4.466.986,40</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	345.526,94	297.998,21
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.144.577,46	924.463,39
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	216.626,40	167.754,32
ISS	18.516,19	8.351,82
PENSÃO ALIMENTÍCIA	18.064,58	18.240,17
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.478.996,23	941.925,55
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	59.709,18	74.282,77
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.083.460,24	1.956.476,11
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	87.156,70	77.494,06
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	<u>155.453,78</u>	<u>122.991,63</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	101.984,12	83.097,63
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	53.469,66	39.894,00
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 10	<u>12.940.419,23</u>	<u>6.792.656,00</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>	<u>12.278.925,61</u>	<u>5.999.382,48</u>
CAIXA	0,50	0,50
CONTA ÚNICA	11.138.989,95	5.870.426,32
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	1.139.935,16	127.776,09
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00	1.179,57
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</u>	<u>661.493,62</u>	<u>793.273,52</u>
CONTA ÚNICA RPPS	661.493,62	793.273,52
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
TOTAL	111.420.966,85	94.115.554,81

NOTA 6 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA: Totalizou R\$ 72.981.696,67, que é o conjunto de gastos previstos no orçamento anual do município, que são destinados a atender as necessidades da população e as demandas do poder público local. Esses gastos são realizados com recursos próprios ou por meio de transferências de outras esferas de governo:

NOTA 6.1 – DESPESA ORDINÁRIO: Totalizou R\$ 22.104.402,23 (30,29%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios.

NOTA 6.2 – DESPESA VINCULADA: Totalizou R\$ 50.877.294,44 (69,71%), referente as despesas empenhadas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

NOTA 7 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 17.185.393,15.

NOTA 8 - OUTROS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIROS CONCEDIDOS: Não houve registro de outras movimentações financeira concedidos.

NOTA 9 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Se refere ao pagamento das despesas que não estão previstas no orçamento público. Essas despesas ocorrem fora do orçamento regular, geralmente em caráter excepcional e temporário, que no exercício de 2024 totalizou R\$ 8.313.457,80, dividido em três partes:

NOTA 9.1 – PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR: se referi as despesas empenhadas nos exercícios anteriores e pagas no exercício atual, totalizando R\$ 2.705.370,10.

NOTA 9.2 – DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS: se referi ao pagamento de recursos financeiros que não pertencem ao município, que totalizou de R\$ 5.452.633,92.



NOTA 9.3 – OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: se refere a outros pagamentos de despesas extraorçamentária que totalizou R\$ 155.453,78.

NOTA 10 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em conta única em 31/12/2024 foi de R\$ 11.138.989,95, caixa R\$ 0,50, conta única RPPS R\$ 661.493,62, além de R\$ 1.139.935,16 em investimentos e aplicações.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2024 (ou final de 2023) 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, no término de 2024.

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 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
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 217/2023 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 RECURSOS NÃO VINCULADOS	46.912.799,28	8.475.279,25	38.437.520,03
	46.912.799,28	8.475.279,25	38.437.520,03
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	33.713.602,44	0,00	33.713.602,44
0 RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	18.361.403,27	0,00	18.361.403,27
10 RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	10.226.832,66	0,00	10.226.832,66
20 RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	941.685,12	0,00	941.685,12
60 OUTRAS VINCULAÇÕES	4.183.681,39	0,00	4.183.681,39
2 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	7.758.597,94	0,00	7.758.597,94
0 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	7.758.597,94	0,00	7.758.597,94
TOTAL	88.384.999,66	8.475.279,25	79.909.720,41

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\$ 88.384.999,96, enquanto as deduções somam R\$ 8.475.279,25, representando o valor líquido de R\$ 79.909.720,41.



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
172		9510.00.0.0.00			COTA - PARTE DO FPM PRINCIPAL	-5.684.268,89	
172		9510.00.0.0.00			COTA - PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	-2.668.304,39	
172		9510.00.0.0.00			COTA - PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRI	-2.979,21	
172		9510.00.0.0.00			COTA - PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIP	-9.888,31	
172		9510.00.0.0.00			COTA - PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	-109.838,45	
TOTAL NO PERÍODO. . .							-8.475.279,25

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	LOA	SETOR DE CONTABILIDADE	31/12/2017	CONCLUÍDO
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 receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SETOR FINANCEIRO	SETOR DE FINANÇAS	01/01/2021	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 MCASP	SETOR FINANCEIRO	RPPS	01/01/2021	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 MCASP	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	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 MCASP	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	Imediato	CONCLUÍDO
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA DE INFORMAÇÃO	FINANCEIRO	01/01/2021	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 MCASP	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	01/01/2021	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 MCASP	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2024	EM ANDAMENTO
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 MCASP	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2024	EM ANDAMENTO
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 MCASP	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2024	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 MCASP	SETOR FINANCEIRO	FINANCEIRO	01/01/2022	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 MCASP	SISTEMA DE PESSOAL	RH DO MUNICÍPIO	01/01/2018	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 ATUARIL	ATUÁRIO	Imediato	CONCLUÍDO
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	01/01/2016	CONCLUÍDO



Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	A SER DEFINIDO EM ATO NORMATIVO ESPÉCIFICOS DA STN	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 a 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
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2024	EM ANDAMENTO

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	ALMOXARIFADO	SETOR DE COMPRAS/ALMOX.	31/12/2024	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 MCASP	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	A SER DEFINIDO EM ATO NORMATIVO ESPÉCIFICOS DA STN	CONCLUÍDO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	Imediato	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	Imediato	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	Imediato	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
------	--	--	--	--



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	Imediato	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	Imediato	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	Imediato	EM ANDAMENTO

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS MCASP	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	Imediato	CONCLUÍDO

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS 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 MCASP	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	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 2023, 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

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
Contadora CRC PE nº 032783/O-1

