

2024



Documento Assinado Digitalmente por: GILVAN SILVA BARRETO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: eed660d3-3504-4f5d-8233-057d17a234b

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO

DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS
CONSOLIDADAS

PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2024)

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	73.990.486,76	62.323.725,93	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 06	76.843.632,14	65.970.132,28
RECURSOS NÃO VINCULADOS		25.107.915,23	33.413.950,96	RECURSOS NÃO VINCULADOS		30.188.899,86	23.233.433,63
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		40.321.726,58	24.727.341,90	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		38.308.808,76	34.892.429,26
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	15.097.272,46	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	18.660.810,98
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		23.564.766,37	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		19.485.711,25	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		15.148.542,38	6.574.814,08	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		16.827.386,54	14.460.575,30
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		616.574,14	513.735,79	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		547.237,61	503.363,03
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		991.843,69	2.541.519,57	OUTRAS VINCULAÇÕES		1.448.473,36	1.267.679,95
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		8.560.844,95	4.182.433,07	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		8.345.923,52	7.844.269,39
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	4.182.433,07	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	7.844.269,39
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		8.560.844,95	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		8.345.923,52	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO				RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	15.913.085,61	16.856.928,48	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 07	15.913.085,61	16.856.928,48
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		15.913.085,61	16.856.928,48	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		15.913.085,61	16.856.928,48	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		15.913.085,61	16.856.928,48
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA			
				REPASSE CONCEDIDO		15.910.138,43	16.856.802,17
				RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		2.947,18	126,31
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 FINANCEIRAS		0,00	0,00
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00	DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00

GILVAN SILVA BARRETO
PREFEITO
170.385.374-15

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA
CRC 032783/0-1



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2024)

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 04	10.418.301,78	10.322.320,62	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 09	9.056.387,63	8.365.914,23
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		3.749.626,43	4.238.687,64	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		2.377.145,02	2.282.873,35
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	315,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.749.626,43	4.238.687,64	RP PROCESSADO PAGO		0,00	35.168,70
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		6.484.360,57	5.926.866,75	RP PROCESSADOS PAGOS		2.377.145,02	2.247.389,65
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.349.075,53	1.329.381,12	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		6.511.213,56	5.787.714,33
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.252.092,93	1.073.121,24	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.373.184,48	1.400.735,01
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.291.088,32	1.206.667,11	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.361.222,16	806.566,41
ISS		7.743,99	15.313,42	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.387.388,86	1.225.903,45
PENSÃO ALIMENTÍCIA		53.037,27	63.455,53	ISS		10.279,79	27.002,63
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		86.150,37	80.287,48	PENSÃO ALIMENTÍCIA		53.194,61	62.226,84
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.436.231,68	2.150.127,05	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		78.803,04	80.287,48
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		8.940,48	8.513,80	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.244.160,46	2.177.189,32
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		184.314,78	156.766,23	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		2.980,16	7.803,19
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		136.222,52	95.346,55	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		168.029,05	295.326,55
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		48.092,26	61.419,68	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	117.006,32
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 05	4.546.499,49	6.236.499,45	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		125.340,79	118.000,95
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		4.476.752,11	2.384.178,13	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		42.688,26	60.319,28
CONTA ÚNICA		4.238.583,26	2.192.668,94	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		3.055.268,26	4.546.499,49
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		238.168,85	191.509,19	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)	NOTA 10	2.660.169,16	4.476.752,11
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)		17.683,49	284.409,22	CONTA ÚNICA		1.685.629,73	4.238.316,76
CONTA ÚNICA RPPS		17.683,49	284.409,22	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		974.539,43	238.435,35
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)		124.488,96	17.683,49
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		52.063,89	3.567.912,10	CONTA ÚNICA RPPS		124.488,96	17.683,49
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		52.063,89	3.567.912,10	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		104.868.373,64	95.739.474,48	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		270.610,14	52.063,89
				APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		270.610,14	52.063,89
				TOTAL		104.868.373,64	95.739.474,48

GILVAN SILVA BARRETO
PREFEITO
170.385.374-15

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA
CRC 032783/0-1



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2024)

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)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	46.971.868,57	7.815.245,42	39.156.623,15	40.395.269,19	6.979.388,65	33.415.880,54
	46.971.868,57	7.815.245,42	39.156.623,15	40.395.269,19	6.979.388,65	33.415.880,54
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	26.273.018,66	0,00	26.273.018,66	24.725.412,32	0,00	24.725.412,32
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	16.117.495,48	0,00	16.117.495,48	15.097.272,46	0,00	15.097.272,46
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	8.547.105,35	0,00	8.547.105,35	6.572.884,50	0,00	6.572.884,50
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	616.574,14	0,00	616.574,14	513.735,79	0,00	513.735,79
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	586.322,49	0,00	586.322,49	2.159.516,45	0,00	2.159.516,45
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	405.521,20	0,00	405.521,20	382.003,12	0,00	382.003,12
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	8.560.844,95	0,00	8.560.844,95	4.182.433,07	0,00	4.182.433,07
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	8.560.844,95	0,00	8.560.844,95	4.182.433,07	0,00	4.182.433,07
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	81.805.732,18	7.815.245,42	73.990.486,76	69.303.114,58	6.979.388,65	62.323.725,93

GILVAN SILVA BARRETO

PREFEITO

170.385.374-15

RAFAELA CISINA DOS SANTOS

CONTADORA

CRC 032783/0-1





NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE JOAQUIM NABUCO

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Joaquim Nabuco 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 10.192.441/0001-96, estando atualmente localizada na Praça Dom Luiz de Brito, 10, Centro de Joaquim Nabuco, 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 Joaquim Nabuco conta com 15.998 habitantes e sua economia baseia-se agroindústria açucareira. 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 801 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.joaquimnabuco.pe.gov.br.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município de Joaquim Nabuco integra a Prestação de Contas Anual dos Poderes Executivo e Legislativo e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, bem como da Câmara Municipal de Vereadores.

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-las 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 1.181/2023 de 23/11/2023, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;

Lei 1.176/2023 de 24/08/2023, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2024;

Lei 1.180/2023 de 23/11/2023, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco 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 os 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 Administração;
- Secretaria de Finanças;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Educação;
- Secretaria de Infraestrutura;
- Secretaria de Assistência Social;
- Secretaria de Planejamento Estratégico e Integração;
- Secretaria de Agricultura;
- Secretaria de Gestão Ambiental;
- Secretaria de Esportes;
- Secretaria de Desenvolvimento Econômico;
- Secretaria de Cultura e Turismo;
- Secretaria de Comunicação Social;
- Secretaria de Políticas Públicas para as Mulheres.

Entidades abrangidas:

- Câmara Municipal de Vereadores;



- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Educação;
- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Defesa e Direito da Criança e do Adolescente;
- Instituto de Previdência do Servidor Municipal de Joaquim Nabuco.

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

A contabilização do exercício de 2024 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SICOPE 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 2024 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 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 2024, 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 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 2024;

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 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 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	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		73.990.486,76	62.323.725,93
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>25.107.915,23</u>	<u>33.413.950,96</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>40.321.726,58</u>	<u>24.727.341,90</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	15.097.272,46
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		23.564.766,37	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		15.148.542,38	6.574.814,08
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		616.574,14	513.735,79
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		991.843,69	2.541.519,57
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>8.560.844,95</u>	<u>4.182.433,07</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	4.182.433,07
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		8.560.844,95	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
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		15.913.085,61	16.856.928,48
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>15.913.085,61</u>	<u>16.856.928,48</u>
REPASSE RECEBIDO		15.913.085,61	16.856.928,48
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 03		0,00	0,00
<u>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 04		10.418.301,78	10.322.320,62
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>3.749.626,43</u>	<u>4.238.687,64</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.749.626,43	4.238.687,64
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>6.484.360,57</u>	<u>5.926.866,75</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.349.075,53	1.329.381,12
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.252.092,93	1.073.121,24
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.291.088,32	1.206.667,11
ISS		7.743,99	15.313,42
PENSÃO ALIMENTÍCIA		53.037,27	63.455,53
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		86.150,37	80.287,48
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.436.231,68	2.150.127,05
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		8.940,48	8.513,80
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>184.314,78</u>	<u>156.766,23</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		136.222,52	95.346,55
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		48.092,26	61.419,68
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 05		4.546.499,49	6.236.499,45
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>4.476.752,11</u>	<u>2.384.178,13</u>
CONTA ÚNICA		4.238.583,26	2.192.668,94
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		238.168,85	191.509,19
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</u>		<u>17.683,49</u>	<u>284.409,22</u>
CONTA ÚNICA RPPS		17.683,49	284.409,22
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>52.063,89</u>	<u>3.567.912,10</u>
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		52.063,89	3.567.912,10
TOTAL		104.868.373,64	95.739.474,48



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 e transferências constitucionais, entre outros. No exercício de 2024 totalizou R\$ 73.990.486,76, sendo dividida em dois grupos:

NOTA 1.1 – RECURSOS NÃO VINCULADOS: Receita de recurso próprio (livre de execução) que totalizou R\$ 25.107.915,23, representando 33,93% da receita total orçamentária.

NOTA 1.2 – RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS): Receitas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais para educação, assistência, saúde ou outros vínculos, totalizou 40.321.726,58, representando 54,50% da receita total orçamentária.

NOTA 1.3 – RECURSOS VINCULADOS AO RPPS: Receitas com fontes de recursos vinculadas ao RPPS, totalizou 8.560.844,95, representando 11,57% da receita total orçamentária.

NOTA 2 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 15.913.085,61.

NOTA 3 – OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado de outras movimentações financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 0,00.

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\$ 10.418.301,78, 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\$ 3.749.626,43.

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\$ 6.484.360,57.

NOTA 4.3 – OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: se refere a outros recebimentos de receita extraorçamentária que totalizou R\$ 184.314,78.



NOTA 5 – SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em conta única em 31/12/2023 foi de R\$ 4.238.583,26, conta única RPPS foi de R\$ 17.683,49, além de R\$ 238.168,85 em aplicações e R\$ 52.063,89 em aplicações em segmento de renda fixa – RPPS.



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 06		76.843.632,14	65.970.132,28
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>30.188.899,86</u>	<u>23.233.433,63</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>38.308.808,76</u>	<u>34.892.429,26</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	18.660.810,98
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		19.485.711,25	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		16.827.386,54	14.460.575,30
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		547.237,61	503.363,03
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		1.448.473,36	1.267.679,95
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>8.345.923,52</u>	<u>7.844.269,39</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	7.844.269,39
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		8.345.923,52	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
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 07		15.913.085,61	16.856.928,48
<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 RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA O SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES (SPSM)</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>15.913.085,61</u>	<u>16.856.928,48</u>
REPASSE CONCEDIDO		15.910.138,43	16.856.802,17
RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		2.947,18	126,31
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 08		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 09		9.056.387,63	8.365.914,23
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>2.377.145,02</u>	<u>2.282.873,35</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	315,00
RP PROCESSADO PAGO		0,00	35.168,70
RP PROCESSADOS PAGOS		2.377.145,02	2.247.389,65
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>6.511.213,56</u>	<u>5.787.714,33</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.373.184,48	1.400.735,01
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.361.222,16	806.566,41
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.387.388,86	1.225.903,45
ISS		10.279,79	27.002,63
PENSÃO ALIMENTÍCIA		53.194,61	62.226,84
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		78.803,04	80.287,48
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.244.160,46	2.177.189,32
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		2.980,16	7.803,19
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>168.029,05</u>	<u>295.326,55</u>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	117.006,32
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		125.340,79	118.000,95
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		42.688,26	60.319,28
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 10		3.055.268,26	4.546.499,49
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>2.660.169,16</u>	<u>4.476.752,11</u>
CONTA ÚNICA		1.685.629,73	4.238.316,76
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		974.539,43	238.435,35
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</u>		<u>124.488,96</u>	<u>17.683,49</u>
CONTA ÚNICA RPPS		124.488,96	17.683,49
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>270.610,14</u>	<u>52.063,89</u>
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		270.610,14	52.063,89
TOTAL		104.868.373,64	95.739.474,48



NOTA 9.3 – OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: se refere a outros pagamentos de despesas extraorçamentária que totalizou R\$ 168.029,05.

NOTA 10 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em conta única em 31/12/2024 foi de R\$ 1.685.629,73, conta única RPPS R\$ 124.488,96, além de R\$ 974.539,43 em investimentos e aplicações e R\$ 270.610,14 em aplicações em segmento de renda fixa – RPPS.

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 ENVOLVEM 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 XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 269/2024 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)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	46.971.868,57	7.815.245,42	39.156.623,15
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	46.971.868,57	7.815.245,42	39.156.623,15
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	26.273.018,66	0,00	26.273.018,66
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	16.117.495,48	0,00	16.117.495,48
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	8.547.105,35	0,00	8.547.105,35
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	616.574,14	0,00	616.574,14
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	586.322,49	0,00	586.322,49
OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	405.521,20	0,00	405.521,20
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	8.560.844,95	0,00	8.560.844,95
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	8.560.844,95	0,00	8.560.844,95
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00
TOTAL	81.805.732,18	7.815.245,42	73.990.486,76



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\$ 81.805.732,18, enquanto as deduções somam R\$ 7.815.245,42, representando o valor líquido de R\$ 73.990.486,76.

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
140		9510.00.0.0.00			COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	-2.010.201,94	
140		9510.00.0.0.00			COTA-PARTE DO IPI - PRINCIPAL	-10.238,44	
140		9510.00.0.0.00			COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	-97.594,22	
140		9510.00.0.0.00			FPM - COTA MENSAL - PRINCIPAL	-5.684.268,89	
140		9510.00.0.0.00			ITR - PRINCIPAL	-12.941,93	
TOTAL NO PERÍODO...							-7.815.245,42

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	LOA	SETOR DE CONTABILIDADE	31/12/2015	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	SETOR FINANCEIRO	SETOR DE FINANÇAS	31/12/2019	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	SETOR FINANCEIRO	RPPS	31/12/2019	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	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	31/12/2019	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	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	31/12/2019	CONCLUÍDO



Ação		5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE INFORMAÇÃO	FINANCEIRO	31/12/2022	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	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2019	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	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2025	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	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2025	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 IPS, NBC TSP e MCASP).		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2025	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	31/12/2022	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	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	31/12/2022	CONCLUÍDO
Ação		14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	A SER DEFINIDO EM ATO NORMATIVO ESPÉCIFIC 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
NÃO EXISTE	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2025	EM ANDAMENTO

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	ALMOXARIFADO	SETOR DE COMPRAS/ALMOX.	31/12/2025	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	A SER DEFINIDO EM ATO NORMATIVO ESPÉCIFIC 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	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO



Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	31/12/2025	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	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	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	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	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 2024, 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.

GILVAN SILVA BARRETO
Prefeito

ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO
Responsável pelo Controle Interno

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