



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ALLSON SOUZA DA SILVA, MARIA APARECIDA DOS SANTOS, JORDALINO CAVALCANTE NETO, MATHEUS EMIDIO DE BARROS CALADO, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: [https://etce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam?codigo\\_documento=1b75765a-52bd-4eb1-b018-5b1017eacd9f](https://etce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam?codigo_documento=1b75765a-52bd-4eb1-b018-5b1017eacd9f)

# **BALANÇO FINANCEIRO**

## **EXERCÍCIO 2023**

### **PREFEITURA - PC Gestão 2023**

### **RESOLUÇÃO TCE N°216/2023**

*Matheus Emídio de Barros Calado*

**Prefeito**

**PREFEITURA MUNICIPAL DE TEREZINHA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 1

**GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL TEREZINHA GRUPO PC 2023 RESOLUÇÃO 217**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>42.189.908,00</u></b>	<b><u>159.003.634,87</u></b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>40.333.229,05</u></b>	<b><u>154.387.049,13</u></b>
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>22.813.333,67</u>	<u>78.486.701,57</u>	<u>ORDINÁRIO</u>		<u>15.864.505,27</u>	<u>55.982.112,08</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>19.376.574,33</u>	<u>80.516.933,30</u>	<u>VINCULADO</u>		<u>24.468.723,78</u>	<u>98.404.937,05</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.413.378,21	8.800.084,84	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		2.556.213,17	8.600.110,00
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		10.911.560,41	43.654.045,30	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		13.274.769,24	53.612.988,25
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		1.626.231,45	3.880.110,08	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		8.637.741,37	36.191.838,80
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		5.425.404,26	24.182.693,08				
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b><u>4.933.512,55</u></b>	<b><u>22.463.112,40</u></b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b><u>6.564.277,67</u></b>	<b><u>26.337.529,60</u></b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>4.933.512,55</u>	<u>22.463.112,40</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		4.933.512,55	22.463.112,40	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>6.542.277,67</u>	<u>26.242.011,28</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		6.542.277,67	26.242.011,28
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>22.000,00</u>	<u>95.518,32</u>
				OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	82.661,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b><u>5.675.016,57</u></b>	<b><u>19.320.931,60</u></b>	OUTROS APORTES PARA O RPPS		22.000,00	12.857,32
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>2.352.894,60</u>	<u>8.044.577,02</u>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b><u>3.629.780,00</u></b>	<b><u>18.529.801,31</u></b>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	2.891,25	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>874.099,36</u>	<u>3.565.592,20</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.352.894,60	8.041.685,77	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	73.656,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>3.322.121,97</u>	<u>11.052.573,06</u>	RP PROCESSADOS PAGOS		874.099,36	3.491.936,20
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		640.684,84	2.200.823,28	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>2.707.735,01</u>	<u>12.247.742,91</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		723.247,03	2.481.092,59	ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		1.522,00	17.250,00
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		145,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		203.436,63	1.679.842,66
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		559.707,87	1.754.184,72	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		533.889,18	3.281.763,85
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		1.467,75	0,00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		0,00	19.998,80
ISS		78.939,24	193.184,69	ISS		58.964,61	333.651,19
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		5.534,88	3.050,40	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		2.162,00	163.382,44
PENSÃO ALIMENTÍCIA		15.478,54	42.070,88	OUTROS DEPÓSITOS		0,00	25.396,16
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		2.287,00	5.100,00	OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		5.534,88	3.050,40
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		1.541,00	17.250,00	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		620,00	293.619,45
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		3.929,76	12.788,00	PENSÃO ALIMENTÍCIA		15.478,54	48.666,44
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.268.612,06	4.169.584,89	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.334,00	0,00

MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO  
 PREFEITO  
 093.940.664-03

EDER MARCONE VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-00

ELIEZER OLIVEIRA DE CARVALHO  
 SECRETARIO DE FINANÇAS  
 765.814.974-87

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE AILSON SOUZA DA SILVA, MARIA APARECIDA DOS SANTOS, JORDALINO CAVALCANTE NETO, MARIA APARECIDA DOS SANTOS  
 Assesora em: https://etec.tee.pe.gov.br/epm/validarDoc.sseam  
 Código do documento: 1b75765a-52d4-4eb1-b018-5f1077eac9d9f

**PREFEITURA MUNICIPAL DE TEREZINHA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL TEREZINHA GRUPO PC 2023 RESOLUÇÃO 217

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		2.162,00	11.891,16	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.250.650,21	4.138.781,69
DEPÓSITOS E CAUÇÕES		0,00	3.432,00	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		634.142,96	2.242.339,83
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		18.385,00	158.120,45	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>47.945,63</u>	<u>2.716.466,20</u>
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>0,00</u>	<u>223.781,52</u>	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		47.945,63	2.716.466,20
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	223.781,52	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b><u>5.193.495,92</u></b>	<b><u>12.192.199,25</u></b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b><u>2.922.345,52</u></b>	<b><u>10.658.900,42</u></b>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>5.193.495,92</u>	<u>12.192.199,25</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>2.922.345,52</u>	<u>10.658.900,42</u>	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		125.570,52	1.520.397,97
CONTA ÚNICA		2.555.914,74	9.775.063,38	CONTA ÚNICA		5.067.925,40	10.671.801,28
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		366.430,78	883.837,04	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>TOTAL</b>		<b>55.720.782,64</b>	<b>211.446.579,29</b>
<b>TOTAL</b>		<b>55.720.782,64</b>	<b>211.446.579,29</b>				

\_\_\_\_\_  
 MATHEUS EMÍDIO DE BARRROS CALADO  
 PREFEITO  
 093.940.664-03

\_\_\_\_\_  
 EDER MARCONE VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-40

\_\_\_\_\_  
 ELIEZER OLIVEIRA DE CARVALHO  
 SECRETARIO DE FINANÇAS  
 765.814.974-87

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE AILSON SOUZA DA SILVA, MARIA APARECIDA DOS SANTOS, JORDALINO CAVALCANTE NETO, MATHEUS EMÍDIO DE BARRROS CALADO  
 Acesso em: https://etec.tce.pe.gov.br/gpp/vvalidaDoc.seam Código do documento: 1b75765a-52bd-4eb1-b018-5b1077eacd9f

# PREFEITURA MUNICIPAL DE TEREZINHA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL TEREZINHA GRUPO PC 2023 RESOLUÇÃO 217

#### 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	27.153.005,79	4.339.672,12	22.813.333,67	23.759.615,51	0,00	23.759.615,51
1 VINCULADO	19.376.574,33	0,00	19.376.574,33	34.973.027,10	0,00	34.973.027,10
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.413.378,21	0,00	1.413.378,21	4.400.042,42	0,00	4.400.042,42
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	10.911.560,41	0,00	10.911.560,41	17.461.618,12	0,00	17.461.618,12
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	1.626.231,45	0,00	1.626.231,45	1.020.020,02	0,00	1.020.020,02
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	5.425.404,26	0,00	5.425.404,26	12.091.346,54	0,00	12.091.346,54
<b>TOTAL</b>	<b>46.529.580,12</b>	<b>4.339.672,12</b>	<b>42.189.908,00</b>	<b>58.732.642,61</b>	<b>0,00</b>	<b>58.732.642,61</b>

MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO  
PREFEITO  
093.940.664-03

EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

ELIEZER OLIVEIRA DE CARVALHO  
SECRETARIO DE FINANÇAS  
765.814.974-87





# APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município (DCON) contemplam a execução e a análise dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, sendo materializadas tanto nos Balanços Patrimoniais Orçamentário e Financeiro, nas Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema Contábil E-Pública, como nas respectivas Notas Explicativas. Durante a execução orçamentária e elaboração das demonstrações contábeis foram obedecidos os procedimentos estabelecidos pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) através das seguintes Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP):

NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL	Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público
NBC TSP 01	Receita de Transação sem Contraprestação
NBC TSP 02	Receita de Transação com Contraprestação
NBC TSP 03	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
NBC TSP 04	Estoques
NBC TSP 05	Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente
NBC TSP 06	Propriedade para Investimento
NBC TSP 07	Ativo Imobilizado
NBC TSP 08	Ativo Intangível
NBC TSP 09	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa
NBC TSP 10	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa
NBC T 16.7	Consolidação das Demonstrações Contábeis
NBC T 16.11	Sistema de Informação de Custos do Setor Público

Além dos normativos do CFC foram utilizados como base o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª Edição publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) com o objetivo da consolidação das contas nacionais através da Matriz de Saldos Contábeis (MSC) e a estrutura do “Contas Anuais” disponibilizada no Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI).

As demonstrações contábeis estão de acordo com as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) de números: 00 – Plano de transição para implantação da nova contabilidade; 01 – Transferências de saldos contábeis e controle de restos a pagar; 02 – Reconhecimento dos créditos tributários pelo regime de competência; 03 – Encerramento de contas contábeis no PCASP; 04 – Metodologia para elaboração do Balanço Patrimonial; 05 – Metodologia para elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais; 06 – Metodologia para elaboração do Balanço Financeiro; 07 – Metodologia para elaboração do Balanço Orçamentário; 08 – Metodologia para elaboração da Demonstração do Fluxo de Caixa; 10 – Contabilização de Consórcios Públicos; 11 – Contabilização de retenções; 12 – Contabilização de cessão de bens móveis e imóveis; 13 – Contabilização de cessão de direitos creditórios; 14 – Procedimentos contábeis relativos ao RPPS; e 15 – Depósitos judiciais e extrajudiciais.

Todos os demonstrativos foram adaptados para as exigências do Anexo X, XI, XII, XIII, XIV e XV da Resolução, bem como foram criados “novos”



demonstrativos exigidos pelo Anexo I como por exemplo: o demonstrativo da dívida fluante (Anexo XVI) e o demonstrativo dos recursos vinculados a saúde e educação (Anexo XVIII), dentre outros.

Foram feitos ajustes na estrutura dos balanços para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas inerentes a DCON.

MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO

refeito



## a) Informações Gerais:

<b>Nome do órgão ou entidade:</b> Prefeitura Municipal de Terezinha – PE (PMT)
<b>Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 124-4 - Município.
<b>CNPJ:</b> 11.286.366/0001-95
<b>Domicílio do órgão ou entidade:</b> Avenida Getúlio Vargas, S/N – CEP: 55305-000. CODIGO DO MUNICÍPIO: 2615102
<b>Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> A Prefeitura Municipal de Terezinha concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estaduais e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A população estimada pelo IBGE é de 6.737 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 0,6.
<b>Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras da International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31, 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas e demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
<b>Consolidação das demonstrações contábeis:</b> A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, conforme relação a seguir: 1) Prefeitura Municipal de Terezinha; 2) Fundos Municipal de Saúde (FMS); 3) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS); 4) Fundo de Educação (FME);
<b>Dados do gestor (Prefeito do Município):</b> Nome: Matheus Emídio de Barros Calado. Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023
<b>Dados do contador da Prefeitura e demais Fundos responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, consolidação e elaboração das notas explicativas:</b> Nome: Eder Marconi Vieira. CRC-PE nº PE-027904/O-8. E-mail: eddervieira@gmail.com
<b>Dados do Secretário de Finanças responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial Prefeitura Municipal:</b> Nome: Eliezer Oliveira de Carvalho. CPF: 765.814.974-87 E-mail: Eliezer_oliveira1@hotmail.com
<b>Dados do Controlador Geral do Município:</b> Nome: JORDALINO CAVALCANTE NETO
<b>Nome do Software de Contabilidade utilizado no município:</b> Fiorilli – SCPI



## b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

### b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade: continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 9ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). Na consolidação das demonstrações contábeis não foi considerado o 5º nível igual a 2 do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). A Nota 1 “a” do Anexo I da Resolução trata da necessidade de agregação (soma) dos dados contábeis das entidades não de exclusão de contas do 5º nível. A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

**b.2. Bases de mensuração utilizadas:** O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto (caixa para as receitas e competência para as despesas) conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos fatos contábeis se baseou nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

**b.2.1 O caixa e equivalente de caixa:** Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

**b.2.2 Créditos a curto prazo:** Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

**b.2.3 Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo:** São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

**b.2.4 Estoques:** Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

**b.2.5 Ajuste para perdas dos créditos tributários:** Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2023, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2023, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em contareflicadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

**b.2.6 Imobilizado:** O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

O setor de patrimônio do município deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos a depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

**b.2.7 Intangível:** Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou





exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

**b.2.8 Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão:** Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

**b.2.9 Passivo circulante e não circulante:** As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

**b.2.10 Empréstimos e financiamentos:** Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

**b.2.11 Provisões:** As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

**b.2.12 Apuração do resultado:** No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do município segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

**b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:** Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

**b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:** Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Orçamentário. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial.



### c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

**Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2023 foi de R\$ 42.189.908,00. Conforme quadro demonstrativo detalhado abaixo:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>42.189.908,00</u></b>	<b><u>159.003.634,87</u></b>
<b>ORDINÁRIO</b>		<b>22.813.333,67</b>	<b>78.486.701,57</b>
<b>VINCULADO</b>		<b><u>19.376.574,33</u></b>	<b><u>80.516.933,30</u></b>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.413.378,21	8.800.084,84
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		10.911.560,41	43.654.045,30
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		1.626.231,45	3.880.110,08
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		5.425.404,26	24.182.693,08

**Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 4.933.512,55.

**Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 5.675.016,57, sendo R\$ 3.322.121,97, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 2.352.894,60 relativo a inscrição dos restos a pagar e outros recebimentos extraordinários R\$ 0,00.

**Nota 4) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos foi de R\$ 2.922.345,52, além de investimentos e aplicações temporárias.

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b><u>2.922.345,52</u></b>	<b><u>10.658.900,42</u></b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b><u>2.922.345,52</u></b>	<b><u>10.658.900,42</u></b>
CONTA ÚNICA		2.555.914,74	9.775.063,38
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		366.430,78	883.837,04
<b>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>



**Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 40.333.229,05. Conforme detalhamento em quadro demonstrativo a seguir:

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>40.333.229,05</b>	<b>154.387.049,13</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>15.864.505,27</u>	<u>55.982.112,08</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>24.468.723,78</u>	<u>98.404.937,05</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		2.556.213,17	8.600.110,00
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		13.274.769,24	53.612.988,25
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		8.637.741,37	36.191.838,80

**Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 6.564.277,67.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>6.564.277,67</b>	<b>26.337.529,60</b>
<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 ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>6.542.277,67</u>	<u>26.242.011,28</u>
REPASSE CONCEDIDO		6.542.277,67	26.242.011,28
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>22.000,00</u>	<u>95.518,32</u>
OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	82.661,00
OUTROS APORTES PARA O RPPS		22.000,00	12.857,32

**Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 3.629.780,00. Deste valor os restos a pagar processados e não processados somam R\$ 874.099,36, enquanto os depósitos, consignações e valores restituíveis somam R\$ 2.707.735,01 e outros pagamentos R\$ 47.945,63. Conforme demonstrativo a seguir:

**Nota 8) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 5.193.495,92 Estes valores encontram-se na linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.



## D) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

**d.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.

**d.2. Divulgações não financeiras:**  
Não se aplica a este demonstrativo.

**d.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.

**d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**  
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo

e) 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 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

F) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

SALDO EM 31/12/2023	SALDO EM 31/12/2022
0,00	0,00

G) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 216/2023 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:



### **G.1.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

### **G.2.Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço**

**Financeiro:** As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com as contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

Matheus Emídio de Barros Calado

Prefeito

Eder Marccone Vieira

ContadorCRC/PE nº 027904/0-8