

PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2022)

CONSOLIDADO

Exercício de 2022

Pág.: 1

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA NOTA 01		54.527.784,68	46.410.491,88	DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		59.208.817,57	44.731.905,23
<u>TESOURO</u>		<u>24.582.185,36</u>	<u>21.086.636,93</u>	<u>TESOURO</u>		<u>26.608.925,84</u>	<u>33.711.583,73</u>
CESSÃO ONEROSA		207.383,01	0,00	CESSÃO ONEROSA		122.274,60	0,00
IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS - EDUCAÇÃO		269,88	0,00	EDUCAÇÃO-FUNDEB		0,00	13.400.344,05
ORDINARIO		24.365.696,51	21.086.636,93	IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS - EDUCAÇÃO		2.148.394,15	0,00
RECEITAS E TRANSF. DE IMPOSTOS - SAÚDE		8.835,96	0,00	ORDINARIO		19.975.016,66	20.311.239,68
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>2.044.901,42</u>	<u>1.627.749,59</u>	RECEITAS E TRANSF. DE IMPOSTOS - SAÚDE		4.363.240,43	0,00
COVID-19		0,00	610.753,45	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>1.614.351,12</u>	<u>306.644,37</u>
EDUCAÇÃO		0,00	122.461,91	COVID-19		0,00	183.987,13
ORDINARIO		0,00	85.841,81	ORDINARIO		0,00	39.160,35
OUTRAS TRANSF.CONV.CONT.REP. DOS ESTADOS		202.340,19	0,00	OUTRAS TRANSF.CONV.CONT.REP. DOS ESTADOS		393.787,99	0,00
OUTROS REC. VINC. à ASSISTÊNCIA SOCIAL		513.183,92	0,00	OUTROS REC. VINC. à ASSISTÊNCIA SOCIAL		469.500,00	0,00
SAÚDE		0,00	808.692,42	SAÚDE		0,00	83.496,89
TRANSF.DE CONV.OU REPASSE VINC. EDUCAÇÃO		350.870,21	0,00	TRANSF.DE CONV.OU REPASSE VINC. EDUCAÇÃO		407,32	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO ESTADO SUS		978.507,10	0,00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO ESTADO SUS		750.655,81	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>27.900.697,90</u>	<u>23.696.105,36</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>30.985.540,61</u>	<u>10.713.677,13</u>
CONVÊNIOS ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	375.955,58	CONVÊNIOS ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	406.486,04
EDUCAÇÃO		0,00	855.374,47	COVID-19		0,00	22.663,22
EDUCAÇÃO-FUNDEB		0,00	13.344.502,10	EDUCAÇÃO		0,00	530.491,81
ORDINARIO		0,00	11.994,45	ORDINARIO		0,00	550.290,58
OUTAS TRANSF.DE CONV.CONT.REP.DA UNIÃO		2.517.271,20	0,00	OUTAS TRANSF.DE CONV.CONT.REP.DA UNIÃO		919.807,25	0,00
OUTRAS TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE		5,74	0,00	SAÚDE		0,00	9.203.745,48
SAÚDE		0,00	9.108.278,76	TRANSF. DA UNIÃO (INVESTIMENTO) - SUS		167.912,60	0,00
TRANSF. DA UNIÃO (INVESTIMENTO) - SUS		52.882,67	0,00	TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PDDE		28.844,03	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PDDE		8.301,38	0,00	TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNAE		461.673,76	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNAE		215.892,66	0,00	TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNATE		708.967,86	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNATE		164.661,48	0,00	TRANSF. DO FUNDEB - COMPLEMENTO DA UNIÃO		1.714.441,86	0,00
TRANSF. DO FUNDEB - COMPLEMENTO DA UNIÃO		3.177.158,85	0,00	TRANSF. DO FUNDEB - ENTRADA DE RECURSOS		15.140.383,55	0,00
TRANSF. DO FUNDEB - ENTRADA DE RECURSOS		11.525.377,37	0,00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO- SUS		10.670.515,24	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO- SUS		9.248.735,67	0,00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS		637.722,67	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS		581.576,29	0,00	TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO		535.271,79	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO		408.834,59	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		12.192.540,66	9.552.399,27
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS NOTA 02		12.192.540,66	9.552.399,27	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>12.192.540,66</u>	<u>9.552.399,27</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		12.192.540,66	9.552.399,27	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>12.192.540,66</u>	<u>9.552.399,27</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				



PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>PARA O RPPS</u>				RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		31.579,88	0,00
TRANSFÊRENCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		12.160.960,78	9.552.399,27
<u>PARA O RGPS</u>				PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS <i>NOTA 07</i>		5.549.000,98	6.680.384,23
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS <i>NOTA 03</i>		8.494.185,20	5.811.009,53	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.313.128,79</u>	<u>578.515,32</u>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>3.856.236,71</u>	<u>1.728.856,90</u>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		132.289,74	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	417.600,43	RP PROCESSADO PAGO		0,00	152,04
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.856.236,71	1.311.256,47	RP PROCESSADOS PAGOS		1.180.839,05	578.363,28
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>4.442.154,61</u>	<u>3.750.406,06</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>3.987.184,42</u>	<u>5.189.335,53</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.389.785,12	2.023.638,86	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.182.808,19	2.588.782,88
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		617.936,63	459.172,10	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		554.596,66	1.290.733,78
ISS		65.254,05	42.686,78	ISS		17.825,56	67.888,31
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		40.227,98	10,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		38.257,74	8.393,17
OUTROS DEPÓSITOS		7.003,26	541,11	OUTROS DEPÓSITOS		6.859,43	235,51
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	3.665,10	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	3.665,10
PENSÃO ALIMENTÍCIA		41.910,52	35.728,92	PENSÃO ALIMENTÍCIA		35.347,12	36.068,22
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.277.266,45	1.181.757,67	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.151.489,72	1.190.259,46
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		2.770,60	3.205,52	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	3.309,10
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>195.793,88</u>	<u>331.746,57</u>	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>248.687,77</u>	<u>912.533,38</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		179.443,82	189.402,02	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		231.344,83	189.603,09
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		16.350,06	103.202,94	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		17.342,94	106.905,86
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	39.141,61	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	616.024,43
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR <i>NOTA 04</i>		3.145.014,15	2.335.802,20	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE <i>NOTA 08</i>		1.409.165,48	3.145.014,15
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>3.145.014,15</u>	<u>2.335.802,20</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.409.165,48</u>	<u>3.145.014,15</u>
CAIXA		91.641,09	91.641,09	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		3.053.373,06	2.244.161,11	CAIXA		0,00	91.641,09
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	CONTA ÚNICA		1.409.165,48	3.053.373,06
TOTAL		78.359.524,69	64.109.702,88	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
				TOTAL		78.359.524,69	64.109.702,88



PREFEITURA MUNICIPAL DE JAQUEIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

CONSOLIDADO

Exercício de 2022

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 TESOUREO	29.767.319,33	5.185.133,97	24.582.185,36	25.527.373,37	4.440.736,44	21.086.636,93
1 ORDINARIO	29.550.830,48	5.185.133,97	24.365.696,51	25.527.373,37	4.440.736,44	21.086.636,93
111 IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS - EDUCAÇÃO	269,88	0,00	269,88	0,00	0,00	0,00
211 RECEITAS E TRANSF. DE IMPOSTOS - SAÚDE	8.835,96	0,00	8.835,96	0,00	0,00	0,00
621 CESSÃO ONEROSA	207.383,01	0,00	207.383,01	0,00	0,00	0,00
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	2.044.901,42	0,00	2.044.901,42	1.627.749,59	0,00	1.627.749,59
1 ORDINARIO			0,00	85.841,81		85.841,81
125 TRANSF.DE CONV.OU REPASSE VINC. EDUCAÇÃO	350.870,21	0,00	350.870,21	0,00	0,00	0,00
200 EDUCAÇÃO			0,00	122.461,91		122.461,91
213 TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO ESTADO SUS	978.507,10	0,00	978.507,10	0,00	0,00	0,00
300 SAÚDE			0,00	808.692,42		808.692,42
312 COVID-19			0,00	610.753,45		610.753,45
390 OUTROS REC. VINC. à ASSISTÊNCIA SOCIAL	513.183,92	0,00	513.183,92	0,00	0,00	0,00
520 OUTRAS TRANSF.CONV.CONT.REP. DOS ESTADOS	202.340,19	0,00	202.340,19	0,00	0,00	0,00
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	27.900.697,90	0,00	27.900.697,90	23.696.105,36	0,00	23.696.105,36
1 ORDINARIO			0,00	11.994,45		11.994,45
116 TRANSF. DO FUNDEB - ENTRADA DE RECURSOS	11.525.377,37	0,00	11.525.377,37	0,00	0,00	0,00
117 TRANSF. DO FUNDEB - COMPLEMENTO DA UNIÃO	3.177.158,85	0,00	3.177.158,85	0,00	0,00	0,00
120 TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	408.834,59	0,00	408.834,59	0,00	0,00	0,00
121 TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PDDE	8.301,38	0,00	8.301,38	0,00	0,00	0,00
122 TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNAE	215.892,66	0,00	215.892,66	0,00	0,00	0,00
123 TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNATE	164.661,48	0,00	164.661,48	0,00	0,00	0,00
124 OUTRAS TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE	5,74	0,00	5,74	0,00	0,00	0,00
200 EDUCAÇÃO			0,00	855.374,47		855.374,47
214 TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO- SUS	9.248.735,67	0,00	9.248.735,67	0,00	0,00	0,00
215 TRANSF. DA UNIÃO (INVESTIMENTO) - SUS	52.882,67	0,00	52.882,67	0,00	0,00	0,00
250 EDUCAÇÃO-FUNDEB			0,00	13.344.502,10		13.344.502,10
300 SAÚDE			0,00	9.108.278,76		9.108.278,76
311 TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS	581.576,29	0,00	581.576,29	0,00	0,00	0,00
500 CONVÊNIOS ASSISTÊNCIA SOCIAL			0,00	375.955,58		375.955,58
510 OUTAS TRANSF.DE CONV.CONT.REP.DA UNIÃO	2.517.271,20	0,00	2.517.271,20	0,00	0,00	0,00
TOTAL	59.712.918,65	5.185.133,97	54.527.784,68	50.851.228,32	4.440.736,44	46.410.491,88

RIDETE CELLIBE
PELLEGRINO DE
MACEDO
OLIVEIRA:0098609149

Assinado de forma digital
por RIDETE CELLIBE
PELLEGRINO DE MACEDO
OLIVEIRA:00986091499
Dados: 2023.03.28
15:32:46 -94'03'00

9

Documento Assinado Digitalmente por: LAIS TOMAZ DA COSTA, RIDETE CELLIBE PELLEGRINO DE MACEDO OLIVEIRA
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a1876ab3-8637-4240-b49a-188a7de1f148





Balanço Financeiro Consolidado

MUNICÍPIO DE JAQUEIRA
ESTADO DE PERNAMBUCO



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO CONSOLIDADO DO MUNICÍPIO DE JAQUEIRA Exercício de 2022

Em concordância com os modelos constantes na Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

A Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 01.613.989/0001-71, estando atualmente localizada na Avenida Francisco Pellegrino, nº 162, Centro de Jaqueira, 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 Tamandaré conta com uma população estimada 11.632 habitantes. Neste cenário a Prefeitura Municipal é responsável por legislar sobre os assuntos de interesse local, suplementando a legislação federal e estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência.

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

Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal www.it-solucoes.com/transparenciaMunicipal/carregaPortalPM.aspx?ID=52&e=P.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

O Balanço Financeiro do Município (BFM) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.





Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010.

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2022, a qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos X e XII da Resolução TCE-PE Nº 190/2022.

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício de 2022 foi de R\$ 1.409.165,48 superavitário.

Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal www.it-solucoes.com/transparenciaMunicipal/carregaPortalPM.aspx?ID=52&e=P.

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

A seguir será apresentado o Balanço Financeiro na íntegra e na sequência as 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.

Crítérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

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

Crítérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários

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





Restos a Pagar (Inscritos no Período)

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 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.

Crítérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários

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

Restos a Pagar (Pagamentos no Período)

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2022;

Despesas Extraorçamentárias

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

BALANÇO FINANCEIRO

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

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





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

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os 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	54.527.784,68	46.410.491,88
TESOURO		24.582.185,36	21.086.636,93
CESSÃO ONEROSA		207.383,01	0,00
IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS - EDUCAÇÃO		269,88	0,00
ORDINARIO		24.365.696,51	21.086.636,93
RECEITAS E TRANSF. DE IMPOSTOS - SAÚDE		8.835,96	0,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS		2.044.901,42	1.627.749,59
COVID-19		0,00	610.753,45
EDUCAÇÃO		0,00	122.461,91
ORDINARIO		0,00	85.841,81
OUTRAS TRANSF.CONV.CONT.REP. DOS ESTADOS		202.340,19	0,00
OUTROS REC. VINC. à ASSISTÊNCIA SOCIAL		513.183,92	0,00
SAÚDE		0,00	808.692,42
TRANSF.DE CONV.OU REPASSE VINC. EDUCAÇÃO		350.870,21	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO ESTADO SUS		978.507,10	0,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS		27.900.697,90	23.696.105,36
CONVÊNIO ASSISTENCIA SOCIAL		0,00	375.955,58
EDUCAÇÃO		0,00	855.374,47
EDUCAÇÃO-FUNDEB		0,00	13.344.502,10
ORDINARIO		0,00	11.994,45
OUTAS TRANSF.DE CONV.CONT.REP.DA UNIÃO		2.517.271,20	0,00
OUTRAS TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE		5,74	0,00
SAÚDE		0,00	9.108.278,76
TRANSF. DA UNIÃO (INVESTIMENTO) - SUS		52.882,67	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PDDE		8.301,38	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNAE		215.892,66	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNATE		164.661,48	0,00
TRANSF. DO FUNDEB - COMPLEMENTO DA UNIÃO		3.177.158,85	0,00
TRANSF. DO FUNDEB - ENTRADA DE RECURSOS		11.525.377,37	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO- SUS		9.248.735,67	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS		581.576,29	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO		408.834,59	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	12.192.540,66	9.552.399,27
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		12.192.540,66	9.552.399,27
REPASSE RECEBIDO		12.192.540,66	9.552.399,27
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS		0,00	0,00





<u>PARA O RPPS</u>		
<u>TRANSFERENCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>PARA O RGPS</u>		
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS NOTA 03	8.494.185,20	5.811.009,53
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>	<u>3.856.236,71</u>	<u>1.728.856,90</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	417.600,43
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	3.856.236,71	1.311.256,47
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	<u>4.442.154,61</u>	<u>3.750.406,06</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.389.785,12	2.023.638,86
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	617.936,63	459.172,10
ISS	65.254,05	42.686,78
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	40.227,98	10,00
OUTROS DEPÓSITOS	7.003,26	541,11
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	3.665,10
PENSÃO ALIMENTÍCIA	41.910,52	35.728,92
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.277.266,45	1.181.757,67
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	2.770,60	3.205,52
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	<u>195.793,88</u>	<u>331.746,57</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	179.443,82	189.402,02
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	16.350,06	103.202,94
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	0,00	39.141,61
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR NOTA 04	3.145.014,15	2.335.802,20
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>	<u>3.145.014,15</u>	<u>2.335.802,20</u>
CAIXA	91.641,09	91.641,09
CONTA ÚNICA	3.053.373,06	2.244.161,11
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL	78.359.524,69	64.109.702,88

Nota 01 - RECEITA ORÇAMENTÁRIA: A receita orçamentária totalizou R\$ 54.527.784,68, sendo a Receita do Tesouro de 24.582.185,36 e Recursos Vinculados de R\$ 29.945.599,32.

Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 12.192.540,66 e para cobertura do déficit financeiro do RPPS de R\$ 0,00, ambas totalizando o valor de R\$ 12.192.540,66.

Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 8.494.185,20, sendo R\$ 4.442.154,61, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 3.856.236,71 relativo à inscrição dos restos a pagar e R\$ 195.793,88 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 3.145.014,15.





DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA NOTA 05		59.208.817,57	44.731.905,23
TESOURO		26.608.925,84	33.711.583,73
CESSÃO ONEROSA		122.274,60	0,00
EDUCAÇÃO-FUNDEB		0,00	13.400.344,05
IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS - EDUCAÇÃO		2.148.394,15	0,00
ORDINARIO		19.975.016,66	20.311.239,68
RECEITAS E TRANSF. DE IMPOSTOS - SAÚDE		4.363.240,43	0,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS		1.614.351,12	306.644,37
COVID-19		0,00	183.987,13
ORDINARIO		0,00	39.160,35
OUTRAS TRANSF.CONV.CONT.REP. DOS ESTADOS		393.787,99	0,00
OUTROS REC. VINC. à ASSISTÊNCIA SOCIAL		469.500,00	0,00
SAÚDE		0,00	83.496,89
TRANSF.DE CONV.OU REPASSE VINC. EDUCAÇÃO		407,32	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO ESTADO SUS		750.655,81	0,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		30.985.540,61	10.713.677,13
CONVÊNIOS ASSISTENCIA SOCIAL		0,00	406.486,04
COVID-19		0,00	22.663,22
EDUCAÇÃO		0,00	530.491,81
ORDINARIO		0,00	550.290,58
OUTAS TRANSF.DE CONV.CONT.REP.DA UNIÃO		919.807,25	0,00
SAÚDE		0,00	9.203.745,48
TRANSF. DA UNIÃO (INVESTIMENTO) - SUS		167.912,60	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PDDE		28.844,03	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNAE		461.673,76	0,00
TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNATE		708.967,86	0,00
TRANSF. DO FUNDEB - COMPLEMENTO DA UNIÃO		1.714.441,86	0,00
TRANSF. DO FUNDEB - ENTRADA DE RECURSOS		15.140.383,55	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO- SUS		10.670.515,24	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS		637.722,67	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO		535.271,79	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS NOTA 06		12.192.540,66	9.552.399,27
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		12.192.540,66	9.552.399,27
RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		31.579,88	0,00
REPASSE CONCEDIDO		12.160.960,78	9.552.399,27
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS NOTA 07		5.549.000,98	6.680.384,23
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		1.313.128,79	578.515,32
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		132.289,74	0,00
RP PROCESSADO PAGO		0,00	152,04
RP PROCESSADOS PAGOS		1.180.839,05	578.363,28
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		3.987.184,42	5.189.335,53
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.182.808,19	2.588.782,88
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		554.596,66	1.290.733,78
ISS		17.825,56	67.888,31
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		38.257,74	8.393,17
OUTROS DEPÓSITOS		6.859,43	235,51
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		0,00	3.665,10
PENSÃO ALIMENTÍCIA		35.347,12	36.068,22
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.151.489,72	1.190.259,46
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	3.309,10
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		248.687,77	912.533,38
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		231.344,83	189.603,09
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		17.342,94	106.905,86
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	616.024,43
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE NOTA 08		1.409.165,48	3.145.014,15
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.409.165,48	3.145.014,15
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		0,00	0,00
CAIXA		0,00	91.641,09
CONTA ÚNICA		1.409.165,48	3.053.373,06
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		78.359.524,69	64.109.702,88





Nota 05 - DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 59.208.817,57, sendo a Despesa do Tesouro de R\$ 26.608.925,84, ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios e Despesas Vinculadas de R\$ 32.599.891,73, referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

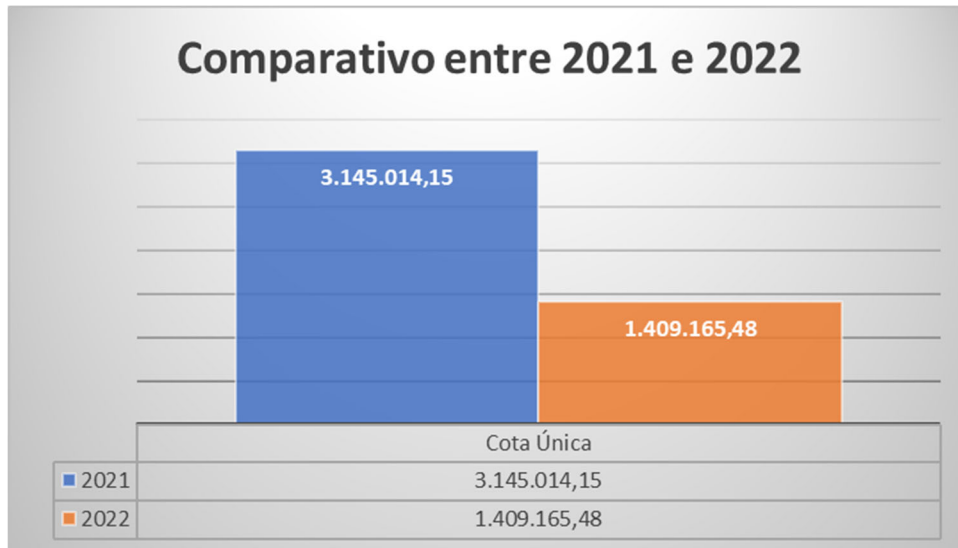
Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 12.192.540,66.

Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 5.549.000,98, sendo R\$ 3.987.184,42, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 1.313.128,79 relativo a pagamentos dos restos a pagar e R\$ 248.687,77 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 1.409.165,48.

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

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



2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

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

2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.





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

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

2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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

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

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

5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

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

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

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo 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)
1 TESOIRO	29.767.319,33	5.185.133,97	24.582.185,36
1 ORDINARIO	29.550.830,48	5.185.133,97	24.365.696,51
111 IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS - EDUCAÇÃO	269,88	0,00	269,88
211 RECEITAS E TRANSF. DE IMPOSTOS - SAÚDE	8.835,96	0,00	8.835,96
621 CESSÃO ONEROSA	207.383,01	0,00	207.383,01
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS	2.044.901,42	0,00	2.044.901,42
1 ORDINARIO			0,00
125 TRANSF.DE CONV.OU REPASSE VINC. EDUCAÇÃO	350.870,21	0,00	350.870,21
200 EDUCAÇÃO			0,00
213 TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO ESTADO SUS	978.507,10	0,00	978.507,10
300 SAÚDE			0,00
312 COVID-19			0,00
390 OUTROS REC. VINC. à ASSISTÊNCIA SOCIAL	513.183,92	0,00	513.183,92
520 OUTRAS TRANSF.CONV.CONT.REP. DOS ESTADOS	202.340,19	0,00	202.340,19
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS	27.900.697,90	0,00	27.900.697,90
1 ORDINARIO			0,00
116 TRANSF. DO FUNDEB - ENTRADA DE RECURSOS	11.525.377,37	0,00	11.525.377,37
117 TRANSF. DO FUNDEB - COMPLEMENTO DA UNIÃO	3.177.158,85	0,00	3.177.158,85
120 TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	408.834,59	0,00	408.834,59
121 TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PDDE	8.301,38	0,00	8.301,38
122 TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNAE	215.892,66	0,00	215.892,66
123 TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE - PNATE	164.661,48	0,00	164.661,48
124 OUTRAS TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE	5,74	0,00	5,74
200 EDUCAÇÃO			0,00
214 TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO- SUS	9.248.735,67	0,00	9.248.735,67
215 TRANSF. DA UNIÃO (INVESTIMENTO) - SUS	52.882,67	0,00	52.882,67
250 EDUCAÇÃO-FUNDEB			0,00
300 SAÚDE			0,00
311 TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNAS	581.576,29	0,00	581.576,29
500 CONVÊNIO ASSISTÊNCIA SOCIAL			0,00
510 OUTAS TRANSF.DE CONV.CONT.REP.DA UNIÃO	2.517.271,20	0,00	2.517.271,20
TOTAL	59.712.918,65	5.185.133,97	54.527.784,68

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\$ 59.712.918,65, enquanto as deduções somam R\$ 5.185.133,97, representando o valor líquido de R\$ 54.527.784,68.

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

9000.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA RECEITA	-4.638.600,00	-4.680.898,88	-504.235,09	-5.185.133,97	-548.533,97
9500.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DO FUNDEB	-4.638.600,00	-4.680.898,88	-504.235,09	-5.185.133,97	-548.533,97
9510.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DO FUNDEB	-4.638.600,00	-4.680.898,88	-504.235,09	-5.185.133,97	-548.533,97
9510.00.0.0.01	099 (R) DEDUCOES DO FUNDEB - FPM	-3.380.000,00	-3.524.942,69	-379.131,30	-3.904.073,99	-544.073,99
1711.51.1.1.01	048 COTA-PARTE DO FPM - COTA MENSAL	-3.380.000,00	-3.524.942,69	-379.131,30	-3.904.073,99	-544.073,99
9510.00.0.0.02	100 (R) DEDUCOES DO FUNDEB - ITR	-600,00	-968,62	-54,78	-1.021,40	-421,40
1711.52.0.1.01	051 COTA-PARTE DO ITR	-600,00	-968,62	-54,78	-1.021,40	-421,40
9510.00.0.0.03	101 (R) DEDUCOES DO FUNDEB - ICMS ESTADO	-1.180.000,00	-1.073.438,97	-123.191,80	-1.196.628,77	-16.628,77
1721.50.0.1.00	079 COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	-1.180.000,00	-1.073.438,97	-123.191,80	-1.196.628,77	-16.628,77
9510.00.0.0.04	102 (R) DEDUCOES DO FUNDEB - IPVA	-90.000,00	-77.801,33	-1.521,37	-79.322,70	10.677,30
1721.51.0.1.00	080 COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	-90.000,00	-77.801,33	-1.521,37	-79.322,70	10.677,30
9510.00.0.0.05	103 (R) DEDUCOES DO FUNDEB - IPI	-8.000,00	-3.751,27	-335,84	-4.087,11	1.912,89
1721.52.0.1.00	081 COTA-PARTE DO IPI - MUNICIPIOS - PRINCIPAL	-8.000,00	-3.751,27	-335,84	-4.087,11	1.912,89

7.0 PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:





i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais órgãos da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	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 receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	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 conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	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 conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	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 conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2023	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 conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2024	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 conforme MCASP.	Secretária de Finanças	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 conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2022	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				





Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação				
Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação				
Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).





DISPOSIÇÕES FINAIS

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

RIDETE CELLIBE
PELLEGRINO DE
MACEDO
OLIVEIRA:00986091
499

Assinado de forma digital por
RIDETE CELLIBE
PELLEGRINO DE MACEDO
OLIVEIRA:00986091499
Dados: 2023.03.28 15:31:51
-03'00"

RIDETE CELLIBE PELLEGRINO DE
MACÊDO OLIVEIRA

PREFEITA

LAIS TOMAZ DA
COSTA:1036967
1406

Assinado de forma digital
por LAIS TOMAZ DA
COSTA:10369671406
Dados: 2023.03.23
21:10:00 -03'00"

LAÍS TOMAZ DA COSTA

Contador CRC PE nº 029838/O-0

