



# Balanço Financeiro

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO**  
**GOVERNO**  
**ESTADO DE PERNAMBUCO**

**NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO GERAL DO**  
**MUNICÍPIO DE CONDADO**

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

**IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA**



**PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1

**CONSOLIDADO**

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>Nota 01</b>	<b>126.515.280,27</b>	<b>106.528.758,47</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>Nota 05</b>	<b>129.324.575,03</b>	<b>109.203.093,86</b>
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>23.429.622,34</u>	<u>23.120.482,82</u>	<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>33.182.620,60</u>	<u>31.662.525,27</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>84.834.371,73</u>	<u>69.056.097,24</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>80.107.199,94</u>	<u>63.792.918,63</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		54.308.521,72	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		42.955.070,10	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		27.656.525,97	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		30.124.094,08	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.121.002,26	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		973.419,71	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		938.283,35	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		2.595.920,82	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00				
OUTRAS VINCULAÇÕES		810.038,43	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	1.090.511,16	OUTRAS VINCULAÇÕES		3.458.695,23	0,00
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	41.278.018,28	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	938.536,47
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	6.071.227,93	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	37.624.414,54
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	20.616.339,87	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	1.596.546,66
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>18.251.286,20</u>	<u>14.352.178,41</u>	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	23.633.420,96
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		18.251.286,20	0,00	<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>16.034.754,49</u>	<u>13.747.649,96</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		16.034.754,49	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 - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	14.352.178,41	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
				RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	13.747.649,96
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>Nota 02</b>	<b>27.577.872,90</b>	<b>25.872.731,99</b>	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>	<b>Nota 06</b>	<b>27.577.872,90</b>	<b>25.872.731,99</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		<u>27.577.872,90</u>	<u>25.872.731,99</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		27.577.872,90	25.872.731,99	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</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 RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		<u>27.577.872,90</u>	<u>25.872.731,99</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES M</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	REPASSE CONCEDIDO		27.573.369,05	25.850.623,50
				RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		4.503,85	22.108,49
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				

ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
 PREFEITO  
 102.294.934-91

ADEMILZA P. B. LIMA  
 CONTADORA  
 CRC: 030654/O-5



Documento Assinado Digitalmente por: ADEMILZA PATRICIA BEZERRA DE LIMA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
 Acesso em: https://etce.tee.pe.gov.br/epqv/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento:4fd61e9-3d7b-4d1d-8f4f-158da186e8fa

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 2

**CONSOLIDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>Nota 07</b>	<b>16.044.375,43</b>	<b>11.534.672,03</b>
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00	<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		2.595.418,30	838.786,43
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>Nota 03</b>	<b>14.967.094,61</b>	<b>14.959.310,81</b>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.069.410,01	210.759,55
<b>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>1.699.864,62</b>	<b>3.807.371,02</b>	RP PROCESSADOS PAGOS		1.526.008,29	628.026,88
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	1.685.057,47	<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>13.130.133,08</b>	<b>10.410.967,56</b>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.699.864,62	2.122.313,55	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		25.254,04	19.913,08
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>12.967.407,47</b>	<b>10.842.648,89</b>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.269.837,59	1.039.115,41
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		25.254,04	19.913,08	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		3.398.890,06	2.412.788,65
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.275.753,77	1.075.065,22	ISS		110.243,33	84.208,14
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		3.519.920,26	2.517.159,84	PENSÃO ALIMENTÍCIA		82.922,41	77.226,26
ISS		100.417,98	74.269,94	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		3.371.702,35	2.635.132,26
PENSÃO ALIMENTÍCIA		83.687,25	79.285,05	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		166.845,45	214.971,38
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		3.110.449,94	2.850.122,07	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		4.552.568,32	3.825.169,08
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		178.656,12	482.402,31	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		131.942,38	101.150,30
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		4.513.749,42	3.635.754,49	OUTROS DEPÓSITOS		2.241,00	1.293,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		136.741,99	107.383,89	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		17.686,15	0,00
OUTROS DEPÓSITOS		5.090,55	1.293,00	<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>318.824,05</b>	<b>284.918,04</b>
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		17.686,15	0,00	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		254.386,40	203.054,35
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>299.822,52</b>	<b>309.290,90</b>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		46.423,79	47.335,69
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		237.487,80	248.620,55	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		18.013,86	34.528,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		47.684,19	45.118,07	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>Nota 08</b>	<b>9.094.186,70</b>	<b>12.980.762,28</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		14.650,53	15.552,28	<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</b>		<b>5.798.040,88</b>	<b>11.082.475,22</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>Nota 04</b>	<b>12.980.762,28</b>	<b>12.230.458,89</b>	CONTA ÚNICA		3.403.942,40	9.138.972,82
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</b>		<b>10.597.432,25</b>	<b>11.682.214,51</b>	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		2.394.098,48	1.943.502,40
CONTA ÚNICA		9.272.751,26	9.628.530,50	<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</b>		<b>3.296.145,82</b>	<b>1.898.287,06</b>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.008.754,05	2.053.684,01	CONTA ÚNICA RPPS		3.296.145,82	1.898.287,06
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		315.926,94	0,00	<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</b>		<b>2.383.330,03</b>	<b>548.244,38</b>	<b>TOTAL</b>		<b>182.041.010,06</b>	<b>159.591.260,16</b>
CONTA ÚNICA RPPS		2.383.330,03	548.244,38				
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>182.041.010,06</b>	<b>159.591.260,16</b>				

ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
 PREFEITO  
 102.294.934-91

ADEMILZA P. B. LIMA  
 CONTADORA  
 CRC: 030654/O-5

Documento Assinado Digitalmente por: ADEMILZA PATRICIA BEZERRA DE LIMA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
 Acesso em: https://etes.tce.pe.gov.br/gpp/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento: df161e9-3d7b-4d14-8f4f-158de186e8fa

# PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: ADEMILZA PATRICIA BEZERRA DE LIMA, ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dfdf61e9-3d7b-4d1d-8f4f-158de186e8fa

### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 RECURSOS NÃO VINCULADOS	33.722.510,68	10.292.888,34	23.429.622,34	31.713.594,16	0,00	31.713.594,16
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	33.722.510,68	10.292.888,34	23.429.622,34	31.713.594,16	0,00	31.713.594,16
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.121.002,26	0,00	1.121.002,26	1.090.511,16	0,00	1.090.511,16
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	54.308.521,72	0,00	54.308.521,72	41.278.018,28	0,00	41.278.018,28
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	1.748.321,78	0,00	1.748.321,78	6.071.227,93	0,00	6.071.227,93
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	27.656.525,97	0,00	27.656.525,97	20.616.339,87	0,00	20.616.339,87
2 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	18.251.286,20	0,00	18.251.286,20	14.352.178,41	0,00	14.352.178,41
FC RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	18.251.286,20	0,00	18.251.286,20	14.352.178,41	0,00	14.352.178,41
<b>TOTAL</b>	<b>136.808.168,61</b>	<b>10.292.888,34</b>	<b>126.515.280,27</b>	<b>115.121.869,81</b>	<b>0,00</b>	<b>115.121.869,81</b>

ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
PREFEITO  
102.294.934-91

ADEMILZA P. B. LIMA  
CONTADORA  
CRC: 030654/O-5



A Prefeitura Municipal de Condado 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 10.150.068/0001-00, estando atualmente localizada na Praça 11 de Novembro, 88, Centro de Condado, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2022, o município de Condado conta com 24.587 habitantes e sua economia baseia-se agricultura e pecuária, além de pequenas indústrias. 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 865 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.condado.pe.gov.br](http://www.condado.pe.gov.br) e [transparencia.condado.pe.gov.br](http://transparencia.condado.pe.gov.br).

## APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município de Glória do Goitá integra a Prestação de Contas Anual dos Poderes Executivo e Legislativo e referem-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-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas 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;

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.

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

- Prefeitura Municipal;
- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Educação;
- Fundo Municipal de Cultura;
- Fundo de Previdência do Servidor Municipal de Condado;
- Poder Legislativo;
- Fundo da Criança e do Adolescente;
- Consórcio dos Municípios da Mata Norte e Agreste.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal [www.condado.pe.gov.br](http://www.condado.pe.gov.br).

A contabilização do exercício de 2024 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SIM, na maioria dos órgãos, ficando apenas a Câmara Municipal que se utilizaram de outros sistemas. 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 n.º 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei n.º 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN n.º 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.

### **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 2023, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

### **CrITÉRIOS DE RECONHECIMENTO E CLASSIFICAÇÃO DOS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS**

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

#### **Restos a Pagar (Pagamentos no Período)**

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2024;

#### **Despesas Extraorçamentárias**

Representa 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, 10ª 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:**







<b>INGRESSOS</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>Nota 01</b>	<b><u>126.515.280,27</u></b>	<b><u>106.528.758,47</u></b>
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>		<b><u>23.429.622,34</u></b>	<b><u>23.120.482,82</u></b>
<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>		<b><u>84.834.371,73</u></b>	<b><u>69.056.097,24</u></b>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		54.308.521,72	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		27.656.525,97	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.121.002,26	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		938.283,35	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		810.038,43	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	1.090.511,16
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	41.278.018,28
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	6.071.227,93
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	20.616.339,87
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</b>		<b><u>18.251.286,20</u></b>	<b><u>14.352.178,41</u></b>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		18.251.286,20	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	14.352.178,41
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>Nota 02</b>	<b><u>27.577.872,90</u></b>	<b><u>25.872.731,99</u></b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>27.577.872,90</u></b>	<b><u>25.872.731,99</u></b>
REPASSE RECEBIDO		27.577.872,90	25.872.731,99
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSOES M		0,00	0,00
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

**Nota 01 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** Receita orçamentária é o conjunto de recursos financeiros previstos e autorizados em um orçamento público para financiar as atividades do Município. Esses recursos podem ser provenientes de diversas fontes, como impostos, taxas, contribuições sociais, transferências constitucionais, entre outros. No exercício de 2024 totalizou R\$ 126.515.280,27, sendo dividida em três grupos:

**NÃO VINCULADOS:** Receita de recurso próprio (livre de execução) que totalizou R\$ 23.429.622,34, representando 12,87% da receita total orçamentária.

**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 R\$ 84.834.371,73, representando 46,60% da receita total orçamentária.





VINCULADOS AO RPPS: Receitas com fontes de recursos vinculadas ao RPPS, que totalizou R\$ 18.251.286,20 representando 10,03% da receita total orçamentária.

**Nota 02 – TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 27.577.872,90.

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</u>		0,00	0,00
<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		0,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>Nota 03</b>	<b>14.967.094,61</b>	<b>14.959.310,81</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		1.699.864,62	3.807.371,02
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	1.685.057,47
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.699.864,62	2.122.313,55
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		12.967.407,47	10.842.648,89
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		25.254,04	19.913,08
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.275.753,77	1.075.065,22
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		3.519.920,26	2.517.159,84
ISS		100.417,98	74.269,94
PENSÃO ALIMENTÍCIA		83.687,25	79.285,05
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		3.110.449,94	2.850.122,07
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		178.656,12	482.402,31
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		4.513.749,42	3.635.754,49
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		136.741,99	107.383,89
OUTROS DEPÓSITOS		5.090,55	1.293,00
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		17.686,15	0,00
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		299.822,52	309.290,90
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		237.487,80	248.620,55
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		47.684,19	45.118,07
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		14.650,53	15.552,28
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>Nota 04</b>	<b>12.980.762,28</b>	<b>12.230.458,89</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		10.597.432,25	11.682.214,51
CONTA ÚNICA		9.272.751,26	9.628.530,50
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.008.754,05	2.053.684,01
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		315.926,94	0,00
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</u>		2.383.330,03	548.244,38
CONTA ÚNICA RPPS		2.383.330,03	548.244,38
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>182.041.010,06</b>	<b>159.591.260,16</b>

**Nota 03 – 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\$ 14.967.094,61, dividido em três partes:

**INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR:** se referi a despesas empenhadas no exercício, mas não pagas





até o final de 2024. Em outras palavras, são compromissos assumidos pelo governo, mas que não foram efetivamente quitados até o final do ano fiscal, que totalizou R\$ 1.699.864,62.

**DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS:** se referi a recursos financeiros que não pertencem ao município, mas que são mantidos em sua custódia por um período determinado, apresentou um total de R\$ 12.967.407,47.

**OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** se refere a outros recebimentos de receita extraorçamentária que totalizou R\$ 299.822,52.

**NOTA 04 – SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em conta única em 31/12/2023 foi de R\$ 12.980.762,28.

<b>DISPÊNDIOS</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercicio Atual</b>	<b>Exercicio Anterior</b>
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>Nota 05</b>	<b>129.324.575,03</b>	<b>109.203.093,86</b>
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>33.182.620,60</u>	<u>31.662.525,27</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>80.107.199,94</u>	<u>63.792.918,63</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		42.955.070,10	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		30.124.094,08	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		973.419,71	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		2.595.920,82	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		3.458.695,23	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	938.536,47
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	37.624.414,54
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		0,00	1.596.546,66
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	23.633.420,96
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>16.034.754,49</u>	<u>13.747.649,96</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		16.034.754,49	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	13.747.649,96
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>	<b>Nota 06</b>	<b>27.577.872,90</b>	<b>25.872.731,99</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 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 APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>27.577.872,90</u>	<u>25.872.731,99</u>
REPASSE CONCEDIDO		27.573.369,05	25.850.623,50
RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		4.503,85	22.108,49

A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.







**Nota 05 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** Totalizou R\$ 129.324.575,03 que é o conjunto de gastos previstos no orçamento anual do município, que são destinados a atender as necessidades da população e as demandas do poder público local. Esses gastos são realizados com recursos próprios ou por meio de transferências de outras esferas de governo.

**DESPESA NÃO VINCULADA:** Totalizou R\$ 33.182.620,60 (18,23%), ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios.

**DESPESA VINCULADA (EXCETO AO RPPS):** Totalizou R\$ 80.107.199,94 (44,01%), referente às despesas empenhadas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

**DESPESA VINCULADA AO RPPS:** Totalizou R\$ 16.034.754,49 (8,81%), referente as despesas empenhadas com fontes de recursos vinculadas ao RPPS.

**Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 27.577.872,90.

<b>DISPÊNDIOS</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercicio Atual</b>	<b>Exercicio Anterior</b>
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>Nota 07</b>	<b>16.044.375,43</b>	<b>11.534.672,03</b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>2.595.418,30</u>	<u>838.786,43</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.069.410,01	210.759,55
RP PROCESSADOS PAGOS		1.526.008,29	628.026,88
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>13.130.133,08</u>	<u>10.410.967,56</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		25.254,04	19.913,08
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.269.837,59	1.039.115,41
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		3.398.890,06	2.412.788,65
ISS		110.243,33	84.208,14
PENSÃO ALIMENTÍCIA		82.922,41	77.226,26
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		3.371.702,35	2.635.132,26
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		166.845,45	214.971,38
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		4.552.568,32	3.825.169,08
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		131.942,38	101.150,30
OUTROS DEPÓSITOS		2.241,00	1.293,00
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		17.686,15	0,00
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>318.824,05</u>	<u>284.918,04</u>
VALORES EM TRÁNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		254.386,40	203.054,35
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		46.423,79	47.335,69
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		18.013,86	34.528,00
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>Nota 08</b>	<b>9.094.186,70</b>	<b>11.980.762,28</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>5.798.040,88</u>	<u>11.082.475,22</u>
CONTA ÚNICA		3.403.942,40	9.138.972,82
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		2.394.098,48	1.943.502,40
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</u>		<u>3.296.145,82</u>	<u>1.898.287,06</u>
CONTA ÚNICA RPPS		3.296.145,82	1.898.287,06
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>182.041.010,06</b>	<b>159.591.260,16</b>

**Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Se refere ao pagamento das despesas que





não estão previstas no orçamento público. Essas despesas ocorrem fora do orçamento regular, geralmente em caráter excepcional e temporário, que no exercício de 2024 totalizou R\$ 16.044.375,43, dividido em três partes:

**PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR:** se referi as despesas empenhadas nos exercícios anteriores e pagas no exercício atual, totalizando R\$ 2.595.418,30.

**DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS:** se referi ao pagamento de recursos financeiros que não pertencem ao município, que totalizou de R\$ 13.130.133,08.

**OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** se refere a outros pagamentos de despesas extraorçamentária que totalizou R\$ 318.824,05.

**NOTA 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em 31/12/2024 foi de R\$ 9.094.186,70, no exercício anterior esse valor havia sido de R\$ 12.980.762,28.

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 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, ao término de 2024.

## 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 X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 047/2018 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

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

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

##### 6.2 Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 RECURSOS NÃO VINCULADOS	33.722.510,68	10.292.888,34	23.429.622,34
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	33.722.510,68	10.292.888,34	23.429.622,34
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	84.834.371,73	0,00	84.834.371,73
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	1.121.002,26	0,00	1.121.002,26
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	54.308.521,72	0,00	54.308.521,72
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	1.748.321,78	0,00	1.748.321,78
2 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	27.656.525,97	0,00	27.656.525,97
FC RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	18.251.286,20	0,00	18.251.286,20
TOTAL	136.808.168,61	10.292.888,34	126.515.280,27

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\$ 136.808.168,61, enquanto as deduções somam R\$ 8 10.292.888,34, representando o valor líquido de R\$ 126.515.280,27.

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
165		9510.00.0.0.00			COTA-PARTE DO FPM - COTA MENSAL	-8.165.636,92	
165		9510.00.0.0.00			COTA-PARTE DO ICMS	-1.819.967,98	
165		9510.00.0.0.00			COTA-PARTE DO IPI - MUNICIPIOS	-6.751,42	
165		9510.00.0.0.00			COTA-PARTE DO IPVA	-298.698,90	
165		9510.00.0.0.00			COTA-PARTE DO ITR	-1.833,12	
166		9510.00.0.0.01			COTA-PARTE DO ICMS - (SD)	0,00	
167		9510.00.0.0.02			COTA-PARTE DO IPI - MUNICIPIOS - (ED)	0,00	
TOTAL NO PERIODO. . .						<b>-10.292.888,34</b>	

### 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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	<b>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.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	<b>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.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	<b>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).</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA





		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2026	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2027	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>





		Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Responsável</b>	<b>Situação Atual</b>
		Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>27. Despesas de Transferência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2027	Em andamento
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA





## 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.

ANTONIO CASSIANO DA SILVA  
Ex Prefeito

LINTHIA LIMA DA SILVA  
Controle Interno

ADEMILZA P. B. LIMA  
Contadora CRC PE nº 030654/O-5

