



Documento Assinado Digitalmente por: ARIVALDO JOSE DE CARVALHO FILHO, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://epec.tepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 33e4341a-6851-4e5a-8257-6d27345223a4

BALANÇO FINANCEIRO

RESOLUÇÃO TC Nº 217, 06 DE DEZEMBRO DE 2023
CONTAS DE GOVERNO - 2023



PREFEITURA MUNICIPAL DOS PALMARES/PE



Balanço Financeiro do Município

APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis das Contas de Governo da **Prefeitura Municipal dos Palmares - PE** do exercício 2023 contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializados tanto nos BALANÇOS PATRIMONIAL, ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO, NAS DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS, DOS FLUXOS DE CAIXA E DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO, extraídos do Sistema Contábil **Fiorilli**, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial - Bálsamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, como nas respectivas Notas Explicativas.

Durante a execução orçamentária e elaboração deste balanço foram seguidos as orientações das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), em consonância com as normas estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e alinhados com as Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants - IFAC*.

Balanço Financeiro do Município 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 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

O Balanço Financeiro do Município tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extra orçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2023, a qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao Balanço Financeiro do Município, as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIP-CP) com seus respectivos prazos de adesão.

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

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício de 2023 foi de R\$ 23.442.082,67.

A seguir será apresentado o Balanço Financeiro do Município na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

Palmares, em 02 de Janeiro de 2024.

José Bartolomeu de Almeida Melo Junior
Prefeito

José Carlos Batista dos Santos
Contador CRC-PE: 012184

Município de Palmares
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

CONSOLIDADO

| INGRESSOS | | | | DISPÊNDIOS | | | |
|---|---------------|------------------------------|------------------------------|--|---------------|------------------------------|------------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | NOTA 1 | <u>226.806.526,25</u> | <u>209.591.258,10</u> | DESPA ORÇAMENTÁRIA | NOTA 5 | <u>224.437.856,53</u> | <u>208.293.246,24</u> |
| ORDINÁRIO | | 69.468.904,47 | 64.114.301,30 | ORDINÁRIO | | 93.962.450,75 | 59.665.415,71 |
| RECURSOS DO TESOIRO - EXERCÍCIO CORRENTE | | 157.337.621,78 | 145.476.956,80 | RECURSOS DO TESOIRO - EXERCÍCIO CORRENTE | | 130.475.405,78 | 148.627.830,53 |
| GERAL | | 0,00 | 1.361.742,73 | GERAL | | 0,00 | 6.665.057,07 |
| RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | | 4.333.393,42 | 5.845.506,68 | RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | | 5.642.571,44 | 4.410.222,25 |
| RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | | 78.263.082,32 | 69.365.559,93 | RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | | 63.153.355,39 | 61.613.632,89 |
| RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES | | 5.869.818,78 | 2.279.785,07 | RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES | | 582.518,68 | 0,00 |
| RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL | | 20.312.151,54 | 19.859.618,67 | RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL | | 24.874.681,19 | 22.668.813,86 |
| RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | | 48.559.175,72 | 46.764.743,72 | RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | | 36.222.279,08 | 53.270.104,46 |
| TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS | NOTA 2 | <u>55.993.228,84</u> | <u>48.628.123,72</u> | TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS | NOTA 6 | <u>55.993.228,84</u> | <u>48.628.123,72</u> |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA | | 50.516.743,04 | 45.207.558,85 | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA | | 0,00 | 0,00 |
| REPASSE RECEBIDO | | 50.516.743,04 | 45.207.558,85 | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA | | 0,00 | 0,00 | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA | | 50.516.743,04 | 45.276.549,71 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS | | 5.476.485,80 | 3.420.564,87 | RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS | | 14,04 | 413,33 |
| OUTROS APORTES PARA O RPPS | | 5.476.485,80 | 3.420.564,87 | REPASSE CONCEDIDO | | 50.516.729,00 | 45.276.136,38 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS | | 0,00 | 0,00 | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS | | 5.476.485,80 | 3.351.574,01 |
| OUTROS APORTES PARA O RPPS | | | | OUTROS APORTES PARA O RPPS | | | 3.351.574,01 |
| RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS | NOTA 3 | <u>27.022.176,88</u> | <u>23.730.561,66</u> | PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS | NOTA 7 | <u>26.553.351,39</u> | <u>22.521.732,93</u> |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR | | 2.707.521,05 | 2.237.606,82 | PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR | | 2.302.544,65 | 2.331.600,00 |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 52.132,43 | 130.674,57 | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS | | 45.694,48 | 6.170,00 |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 2.655.388,62 | 2.106.932,25 | RP PROCESSADOS PAGOS | | 2.256.850,17 | 2.325.430,00 |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS | | 23.824.167,57 | 21.137.097,81 | DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS | | 23.732.811,39 | 19.782.185,46 |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | | 5.655.719,34 | 5.348.858,53 | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | | 3.708.556,73 | 2.876.874,24 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | | 3.771.149,26 | 3.062.252,89 | DEPÓSITOS DE TERCEIROS | | 4.692,02 | 580,00 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | | 4.646.443,65 | 4.868.673,98 | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | | 4.748.808,22 | 3.958.203,68 |
| ISS | | 350.009,62 | 362.888,57 | ISS | | 261.295,26 | 165.219,98 |
| OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS | | 0,00 | 2.405,49 | OUTROS CONSIGNATÁRIOS | | 1.901.553,22 | 29.683,64 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA | | 292.355,16 | 364.065,60 | OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS | | 475,65 | 2.709,90 |
| PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | | 50.857,94 | 63.128,60 | PENSÃO ALIMENTÍCIA | | 383.492,57 | 364.056,00 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | | 454.962,19 | 373.240,41 | PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | | 49.607,94 | 64.989,78 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 6.550.828,38 | 6.656.725,11 | | | | |



Documento Assinado Digitalmente por: ARIVALDO JOSE DE CARVALHO FILHO, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS B. Assesores: https://etce.teepe.br/epd/validaDoc.aspx?Codigo=documento: 43e4341a-6851-4e5a-257-6d2734522344

Município de Palmares
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2

CONSOLIDADO

| INGRESSOS | | | | DISPÊNDIOS | | | |
|--|---------------|-----------------------|-----------------------|--|---------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | | 2.022.190,39 | 34.278,63 | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 6.634.464,50 | 6.621.472,21 |
| DEPÓSITOS DE TERCEIROS | | 29.651,64 | 580,00 | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | | 383.612,37 | 375.157,93 |
| OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | | 490.488,26 | 355.857,03 | RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | | 5.656.252,91 | 5.323.238,10 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO | | 347.861,67 | 285.135,72 | OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | | 517.995,35 | 407.947,47 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO | | 142.626,59 | 70.721,31 | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO | | 352.754,06 | 304.875,99 |
| SALDOS DO EXERC. ANTERIOR | NOTA 4 | 20.584.587,46 | 18.077.746,87 | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO | | 165.241,29 | 103.071,48 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | 20.584.587,46 | 18.077.746,87 | SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE | NOTA 8 | 23.422.082,67 | 20.584.587,46 |
| CAIXA | | 0,00 | 20.931,12 | CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | 23.422.082,67 | 20.584.587,46 |
| CONTA ÚNICA | | 19.564.831,96 | 17.503.700,68 | APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | | 1.419.482,35 | 0,00 |
| BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS | | 86.555,46 | 15.924,91 | APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | | 0,00 | 925.258,61 |
| REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO | | 7.935,80 | 8.232,08 | BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS | | 102.639,38 | 86.555,46 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | | 925.264,24 | 0,00 | CONTA ÚNICA | | 21.899.960,94 | 19.564.837,59 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | | 0,00 | 528.958,08 | CONTA ÚNICA RPPS | | 0,00 | 0,00 |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS | | 0,00 | 0,00 | REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO | | 0,00 | 7.935,80 |
| TOTAL | | 330.406.519,43 | 300.027.690,35 | DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | TOTAL | | 330.406.519,43 | 300.027.690,35 |



Documento Assinado Digitalmente por: ARIVALDO JOSE DE CARVALHO FILHO, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS B...
 Acesso em: https://e1ce1ce0pe1e1b1epp/validaDoc/seamCodigo do documento: a3e4341a-6851-4e5a-a257-6d27345223a4



Município de Palmares
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
B) QUADRO ANEXO
DEZEMBRO(31/12/2023)
CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

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) |
| 0 ORDINÁRIO | 85.668.196,56 | 16.199.292,09 | 69.468.904,47 | 80.917.103,35 | 0,00 | 80.917.103,35 |
| 1 RECURSOS DO TESOIRO - EXERCÍCIO CORRENTE | 157.337.621,78 | 0,00 | 157.337.621,78 | 144.665.455,05 | 0,00 | 144.665.455,05 |
| 110 GERAL | | | 0,00 | 550.240,98 | | 550.240,98 |
| AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | 4.333.393,42 | 0,00 | 4.333.393,42 | 5.845.506,68 | 0,00 | 5.845.506,68 |
| ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | 78.263.082,32 | 0,00 | 78.263.082,32 | 69.365.559,93 | 0,00 | 69.365.559,93 |
| OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES | 5.869.818,78 | 0,00 | 5.869.818,78 | 2.279.785,07 | 0,00 | 2.279.785,07 |
| PR RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL | 20.312.151,54 | 0,00 | 20.312.151,54 | 19.859.618,67 | 0,00 | 19.859.618,67 |
| SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | 48.559.175,72 | 0,00 | 48.559.175,72 | 46.764.743,72 | 0,00 | 46.764.743,72 |
| TOTAL | 243.005.818,34 | 16.199.292,09 | 226.806.526,25 | 225.582.558,40 | 0,00 | 225.582.558,40 |



Anexo 13- Balanço Financeiro do Município (Lei nº 4.320/64)

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis –
Exercício Financeiro de 2023.
Res. TCE-PE - N° 217 de 06 de dezembro de 2023.

1 – INFORMAÇÕES GERAIS:

a) NOME DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Prefeitura Municipal dos Palmares

b) NATUREZA JURÍDICA (CONFORME O CÓDIGO DA RFB):

124 – Município

c) CNPJ:

10.212.447/0001-88

d) DOMICÍLIO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Rua Visconde do Rio Branco, n° 1382, São Sebastião, Palmares – Pernambuco – CEP: 55.540-000.

e) NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

A Prefeitura Municipal dos Palmares com a população estimada pelo IBGE é de 54.584 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1.2, possui como atividade principal “a administração pública geral”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses do governo, estadual e federal através dos repasses fundo a fundo, convênios e Emendas Parlamentares (receitas de capital). No exercício de 2023 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal n° 2.313 de 17 de Novembro de 2022 (LOA para o ano de 2023).

f) DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo - 12 da Lei Federal n° 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME n° 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP n° 119, de 04 de novembro de 2021, Portaria STN n° 1.131, de 04 de novembro de 2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 9ª Edição, bem como orientações das IPC n°07. 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 11- Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 12- Demonstração dos Fluxos de Caixa, NBC TSP 13- Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants (IFCA) através das International Public Sector Accountants Standards (IPSAS)*. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas, este 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.

g) ABRANGÊNCIAS DAS ENTIDADES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

A consolidação deste balanço abrange o Poder Executivo:

- 1- Prefeitura Municipal dos Palmares;
- 2- Câmara Municipal dos Palmares;
- 3- Fundo Municipal de Saúde dos Palmares;
- 4- Fundo Municipal de Assistência Social dos Palmares;
- 5- Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente dos Palmares;
- 6- Autarquia Municipal de Habitação dos Palmares;
- 7- Fundação da Cultura Hermilo Borba Filho;
- 8- Autarquia Educacional da Mata Sul;
- 9- Serviço Autônomo de Água e Esgoto dos Palmares;
- 10- Autarquia Municipal de Defesa Social, Trânsito e Transporte dos Palmares;
- 11- Fundo Municipal de Educação dos Palmares;
- 12- Fundo Previdenciário do Município de Palmares – Previdenciário;
- 13- Fundo Previdenciário do Município de Palmares – Financeiro.



h) DEMAIS INFORMAÇÕES:

DADOS DO GESTOR (PREFEITO DO MUNICÍPIO):

Nome: José Bartolomeu de Almeida Melo Junior

Cargo: Prefeito – Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024.

DADOS DO CONTADOR DA PREFEITURA RESPONSÁVEL PELOS ASPECTOS FORMAIS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, CONSOLIDAÇÃO E NOTAS EXPLICATIVAS:

Nome: José Carlos Batista dos Santos - CRC-PE: 012184

E-mail: jcconsultoria1@hotmail.com

ENDEREÇO ELETRÔNICO DO PORTAL DA TRANSPARÊNCIA:

<https://transparencia.palmares.pe.gov.br/>

2 - 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 no MCASP 9ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balanço Financeiro do Município, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

a) Bases de mensuração utilizadas:

- O Balanço Financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extra orçamentários.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- Para estruturação do balanço e conseqüente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- O resultado financeiro representa o confronto entre os ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas.

b) 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.

c) Julgamentos pela aplicação de políticas contábeis: Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço financeiro.



3 - INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

**ANEXO 13 - Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2023
(REQUISITOS MÍNIMOS DA RES. TCE-PE - Nº 217/2023)**

| INGRESSOS | | | |
|--|---------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercicio Atual | Exercicio Anterior |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | NOTA 1 | 226.806.526,25 | 209.591.258,10 |
| <u>ORDINÁRIO</u> | | 69.468.904,47 | 64.114.301,30 |
| <u>RECURSOS DO TESOUREO - EXERCÍCIO CORRENTE</u> | | 157.337.621,78 | 145.476.956,80 |
| GERAL | | 0,00 | 1.361.742,73 |
| RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | | 4.333.393,42 | 5.845.506,68 |
| RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | | 78.263.082,32 | 69.365.559,93 |
| RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES | | 5.869.818,78 | 2.279.785,07 |
| RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL | | 20.312.151,54 | 19.859.618,67 |
| RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | | 48.559.175,72 | 46.764.743,72 |
| TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS | NOTA 2 | 55.993.228,84 | 48.628.123,72 |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> | | 50.516.743,04 | 45.207.558,85 |
| REPASSE RECEBIDO | | 50.516.743,04 | 45.207.558,85 |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> | | 0,00 | 0,00 |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u> | | 5.476.485,80 | 3.420.564,87 |
| OUTROS APORTES PARA O RPPS | | 5.476.485,80 | 3.420.564,87 |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u> | | 0,00 | 0,00 |
| RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS | NOTA 3 | 27.022.176,88 | 23.730.561,66 |
| <u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u> | | 2.707.521,05 | 2.237.606,82 |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 52.132,43 | 130.674,57 |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 2.655.388,62 | 2.106.932,25 |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u> | | 23.824.167,57 | 21.137.097,81 |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | | 5.655.719,34 | 5.348.858,53 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | | 3.771.149,26 | 3.062.252,89 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | | 4.646.443,65 | 4.868.673,98 |
| ISS | | 350.009,62 | 362.888,57 |
| OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS | | 0,00 | 2.405,49 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA | | 292.355,16 | 364.065,60 |
| PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | | 50.857,94 | 63.128,60 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | | 454.962,19 | 373.240,41 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 6.550.828,38 | 6.656.725,11 |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | | 2.022.190,39 | 34.278,63 |
| DEPÓSITOS DE TERCEIROS | | 29.651,64 | 580,00 |
| <u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u> | | 490.488,26 | 355.857,03 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO | | 347.861,67 | 285.135,72 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO | | 142.626,59 | 70.721,31 |
| SALDOS DO EXERC. ANTERIOR | NOTA 4 | 20.584.587,46 | 18.077.746,87 |
| <u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u> | | 20.584.587,46 | 18.077.746,87 |
| CAIXA | | 0,00 | 20.931,12 |
| CONTA ÚNICA | | 19.564.831,96 | 17.503.700,68 |
| BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS | | 86.555,46 | 15.924,91 |
| REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO | | 7.935,80 | 8.232,08 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | | 925.264,24 | 0,00 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | | 0,00 | 528.958,08 |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 330.406.519,43 | 300.027.690,35 |



Nota 1 - Receita Orçamentária: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2023 foi de R\$ 226.806.526,29.

Nota 2 - Transferências Financeiras Recebidas: O valor total das transferências financeiras no exercício de 2023 foi de R\$ 55.993.228,84.

Nota 3 - Recebimento Extra Orçamentários: Os ingressos extra orçamentários totalizam R\$ 2.707.521,05, sendo restos a pagar não processados o valor de R\$ 52.132,43 e restos a pagar processados no valor de R\$ 2.655.388,62. Quanto aos valores de depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 23.824.167,57 e outros recebimentos extra orçamentários totalizam R\$ 490.488,26.

Nota 4 - Saldo em Espécie do Exercício Anterior: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 20.584.587,46, não há saldos em investimentos e aplicações financeiras temporárias. Não houve registro de depósitos restituíveis e valores vinculados do exercício de 2023.

| DISPÊNDIOS | | | |
|---|---------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| DESPESA ORÇAMENTÁRIA | NOTA 5 | 224.437.856,53 | 208.293.246,24 |
| <u>ORDINÁRIO</u> | | <u>93.962.450,75</u> | <u>59.665.415,71</u> |
| <u>RECURSOS DO TESOURO - EXERCÍCIO CORRENTE</u> | | <u>130.475.405,78</u> | <u>148.627.830,53</u> |
| GERAL | | 0,00 | 6.665.057,07 |
| RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | | 5.642.571,44 | 4.410.222,25 |
| RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | | 63.153.355,39 | 61.613.632,89 |
| RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES | | 582.518,68 | 0,00 |
| RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL | | 24.874.681,19 | 22.668.813,86 |
| RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | | 36.222.279,08 | 53.270.104,46 |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS | NOTA 6 | 55.993.228,84 | 48.628.123,72 |
| <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>50.516.743,04</u> | <u>45.276.549,71</u> |
| RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS | | 14,04 | 413,33 |
| REPASSE CONCEDIDO | | 50.516.729,00 | 45.276.136,38 |
| <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u> | | <u>5.476.485,80</u> | <u>3.351.574,01</u> |
| OUTROS APORTES PARA O RPPS | | 5.476.485,80 | 3.351.574,01 |
| PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS | NOTA 7 | 26.563.351,39 | 22.521.732,93 |
| <u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u> | | <u>2.302.544,65</u> | <u>2.331.600,00</u> |
| RP NÃO PROCESSADOS PAGOS | | 45.694,48 | 6.170,00 |
| RP PROCESSADOS PAGOS | | 2.256.850,17 | 2.325.430,00 |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u> | | <u>23.732.811,39</u> | <u>19.782.185,46</u> |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | | 3.708.556,73 | 2.876.874,24 |
| DEPÓSITOS DE TERCEIROS | | 4.692,02 | 580,00 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | | 4.748.808,22 | 3.958.203,68 |
| ISS | | 261.295,26 | 165.219,98 |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | | 1.901.553,22 | 29.683,64 |
| OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS | | 475,65 | 2.709,90 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA | | 383.492,57 | 364.056,00 |
| PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | | 49.607,94 | 64.989,78 |



| DISPÊNDIOS | | | |
|--|---------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Anual | Exercício Anterior |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 6.634.464,50 | 6.621.472,21 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | | 383.612,37 | 375.157,93 |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | | 5.656.252,91 | 5.323.238,10 |
| OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | | 517.995,35 | 407.947,47 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO | | 352.754,06 | 304.875,99 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO | | 165.241,29 | 103.071,48 |
| SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE | NOTA 8 | 23.422.082,67 | 20.584.587,46 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | 23.422.082,67 | 20.584.587,46 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | | 1.419.482,35 | 0,00 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | | 0,00 | 925.258,61 |
| BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS | | 102.639,38 | 86.555,46 |
| CONTA ÚNICA | | 21.899.960,94 | 19.564.837,59 |
| CONTA ÚNICA RPPS | | 0,00 | 0,00 |
| REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO | | 0,00 | 7.935,80 |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 330.406.519,43 | 300.027.690,35 |

Nota 5 - Despesa Orçamentária: A despesa orçamentária empenhada no exercício financeiro de 2023 foi de R\$ 224.437.856,53.

Nota 6 - Transferências Financeiras Concedidas: O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 55.993.228,84, destinadas aos fundos municipais.

Nota 7 - Pagamentos Extra Orçamentários: Os desembolsos extra orçamentários totalizaram no exercício R\$ 26.553.351,39. Deste valor os restos a pagar não processados somaram R\$ 45.694,48 e os restos a pagar processados foram R\$ 2.256.850,17, enquanto depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 23.732.811,39, outros recebimentos extra orçamentários totalizam R\$ 517.995,35.

Nota 8 - Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 23.422.082,67. Não houve registro de saldo em investimentos e aplicações temporárias, depósitos restituíveis e valores vinculados. Não houve registro de depósitos restituíveis e outros rendimentos.

4 - OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

a) Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

b) Divulgações não financeiras: Não se aplica a este demonstrativo.

c) 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) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício: Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

5- SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDO, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

| |
|----------------------------|
| Saldo em 31/12/2023 |
| 0,00 |

6- INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

| |
|----------------------------|
| Saldo em 31/12/2023 |
| R\$ 23.422.082,67 |



7- DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO, SE HOUVER:

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

8 - INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 217/2023 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

a) 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 extra orçamentários; 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.

b) A segregação das Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas:

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):

Para Execução Orçamentária: R\$ 55.993.228,84
Independente da Execução Orçamentária: R\$ 0,00
Para Aportes de recursos para o RGPS: R\$ 0,00

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):

Para Execução Orçamentária: R\$ 55.993.228,84
Independente da Execução Orçamentária: R\$ 0,00
Para Aportes de recursos para o RPPS: R\$ 5.476.485,80

c) Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por Fonte de Recurso:

| Rubrica | Fonte de Recursos Próprios | Fonte de Recursos Vinculados |
|-------------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| 1.7.1.1.51.1.1.00 Cota parte do FPM | R\$ 12.050.421,16 | |
| 1.7.1.1.52.0.1.00 Cota parte do ITR | R\$ 1.034,19 | |
| 1.7.2.1.50.0.1.00 ICMS Estado | R\$ 3.066.127,90 | |
| 1.7.2.1.51.0.1.00 IPVA | R\$ 1.071.546,04 | |
| 1.7.2.1.52.0.1.00 IPI | R\$ 10.162,80 | |
| Total | R\$ 16.199.292,09 | |

Pela natureza e estrutura administrativa as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta foi no valor de R\$ 226.806.526,25, enquanto as deduções somam R\$ 16.199.292,09, representa o valor líquido de R\$ 243.005.818,34.

9- DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO:

| |
|--|
| ANEXO IV DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO PODER EXECUTIVO |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE I DO MCASP |



| Ação - 1 | | ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS | | | |
|--|---|--|---------------|----------------|--|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual | |
| Elaboração de regras / formulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade. | Metodologia de levantamento das DCASP estendido e das demais informações contábeis. | Contador | Dezembro 2014 | Concluída | |
| Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com inclusão de formulas | Modelos a ser seguindo do DCASP, adequado à nova tecnologia. | Contador | Dezembro 2014 | Concluída | |
| Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP. | Sistema Informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP, estendido a das demais informações contábeis. | Contador | Dezembro 2014 | Concluída | |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECIFICOS - PARTE II DO MCASP | | | | | |
| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação oriundos de receitas tributarias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem obrigações relacionadas repartição de receitas | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual | |
| Registro integral e tempestivo | A integralização entre o sistema de arrecadação e o sistema contábil, de forma que, quando da ocorrência do fato gerador da obrigação tributaria principal relativa ao imposto(ou fato gerar de multa relativa ao imposto ou da contribuição) o registro seja efetuado simultaneamente. | Contador | 01.01.2022 | Concluída | |
| 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 | |
| Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas | Metodologia e contabilização para perdas realizadas | Contador | 01.01.2022 | Concluída | |
| Ação | 3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual | |
| Estabelecer metodologia e contabilização de registro de créditos a receber | Metodologia e contabilização | Contador | 01.01.2019 | Concluída | |
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Divida Ativa, tributária e não-tributária , e respetivos ajustes para perdas. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual | |
| Tributário | Levantamento por tipo de tributo, para identificação do tipo de tributo criado, alíquotas, identificação do fato gerador, bem como averiguação dos registros de lançamentos. Revisão geral do cadastro de contribuintes, promovendo devida atualização. | Contador | Imediato | Concluído | |
| Não Tributário | Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a | Contador | Imediato | Concluído | |



| | | | | |
|--|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| | elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador | | | |
| Divida Ativa | Levantamento geral dos inscritos em dívida ativa, identificando-se os eventuais créditos inconsistentes, ajustando os créditos a valor recuperável, bem como averiguação e proposição de cancelamentos de créditos irrecuperáveis. Após, elaboração de relatórios gerenciais para encaminhamento ao setor responsável e devido registro na contabilidade. | Contador | Imediato | Concluído |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, incluídas as provisões | Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador | Contador | 01.01.2021 | Concluída |
| Adequação do sistema para registro de obrigações por competência | Elaboração de relatórios mensais | Contador | 01.01.2021 | Concluída |
| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Ativos e passivos contingentes, são ativos e passivos que derivam de eventos passados e cuja existência apenas será confirmada mediante a ocorrência ou não de uma condição, não completamente sobre o controle da entidade. | Registrar em contas de controle de atos potenciais e detalhar em notas explicativas as informações adicionais em relação à apresentada nas demonstrações contábeis, para oferecer descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens divulgados nessas demonstrações e informações acerca de itens que não se enquadram nos critérios de reconhecimento nas demonstrações contábeis, portanto são necessárias e úteis para melhor entendimento e análise das demonstrações contábeis. | Contador | 01.01.2021 | Concluída |
| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis ; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado, além de rotinas para a depreciação, amortização e exaustão sistematizadas. | Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e de sistematização da depreciação, amortização e exaustão. | Contador | 01.01.2021 | Concluída |
| Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos. | Metodologia de reavaliação e "impairment" periódicos dos ativos. | Contador | 01.01.2021 | Concluída |
| Levantamento dos bens móveis, imóveis da entidade. | Relatório da Comissão designada, com o detalhamento do patrimônio com base em perícia ou referência de mercado. | Contador | 01.01.2021 | Concluída |



| | | | | |
|---|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Adequação/Aquisição/ Desenvolvimento de sistema para registro do imobilizado (móveis e imóveis) | Sistema informatizado, adequado à metodologia de registro de imobilizado, bem como à sua depreciação, amortização e exaustão. | Contador | 01.01.2021 | Concluída |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução a valor | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Ativos de Infraestrutura | Instituição de Comissão específica, tendo por objetivo a identificação e avaliação de ativos de infraestrutura, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos | Contador | 01.01.2024 | Em andamento |
| Depreciação dos ativos de infraestrutura | Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de infraestrutura | Contador | 01.01.2024 | Em andamento |
| Reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura | Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos (teste de Imparment) | Contador | 01.01.2024 | Em andamento |
| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e redução aplicável. | Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015. | Contador | 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 |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, financiamento e dívidas contratuais e mobiliárias. | Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015. | Contador | 01.01.2021 | Concluída |
| 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 |
| O registro tempestivo de obrigações por competência. | Integrações c/sistemas de contas a pagar e a receber, de controle de pessoal (férias, 13º salário, etc.), dos regimes de previdência, de controle de passivos. | Contador | 01.01.2019 | Concluída |
| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |



| | | | | |
|--|--|--------------------|--|-----------------------|
| Ação | 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | Metodologia e contabilização conforme Portaria STN n° 548/2015. | Contador | 01.01.2020 | Concluída |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Reflexo da movimentação física dos estoque refletido diretamente na contabilidade. | Implantação de procedimentos relativos ao registro de estoque, para que haja integração entre o sistema contábil e o controle físico. | Contador | 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 |
| Adequação da atendimento das norma vigentes. | Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais. | Contador | A ser definido em ato normativo específico | Em andamento |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP | | | | |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Contabilização do FUNDEB | Executar registro de transferências e despesas, contabilizados em conformidade com orientações do MCASP, Parte III 6ª Edição. Portaria Conjunta STN/SOF n° 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN n° 700, de 10 de dezembro de 2014 | Contador | Janeiro 2014 | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Contabilização das Operações de Créditos | Operações de credito, contabilizadas em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF n° 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN n° 700, de 10 de dezembro de 2014 | Contador | Janeiro 2014 | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |



| | | | | |
|--|--|---|---|-----------------------|
| Contabilização do Regime Próprio de Previdência | Normatizar o registro contábil das transferências de recursos a qualquer título dos entes a seus respectivos RPPS, do pagamento de benefícios previdenciários pelos RPPS, bem como da compensação previdenciária entre diferentes regimes previdenciários, em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014 | Responsável pela Gestão do Fundo de Previdência | Janeiro 2014 | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária, confrontando-os com a revisão geral do cadastro de contribuintes e encaminhamento ao Setor contábil para proceder os devidos ajustes | Executar procedimentos contábeis para registro e controle da inscrição, movimentação dos créditos inscritos, baixa e ajuste para perdas da dívida ativa, em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014. | Contador | Dezembro 2014 | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Contabilização de Precatórios | Contabilização dos Precatórios, de acordos com as orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014. | Contador | Janeiro 2014 | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Contabilização das Parcerias formalizadas por meio de Consórcios | Os consórcios públicos e os entes públicos que contratarem consórcios públicos, na condição de entes consorciados, deverão aplicar as normas do MCASP no que se refere à contabilização e evidenciação de suas informações orçamentárias, financeiras e patrimoniais, conforme as regras da Portaria STN nº 72/2012. | Contador | Janeiro 2014 | Concluído |
| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP | | | | |
| Ação | Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1.1 | PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos. | Contador | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído |
| 1.2 | Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade. | Contador | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído |



| | | | | |
|-----|--|----------|---|-----------|
| 1.3 | Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP | Contador | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído |
| 1.4 | Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos. | Contador | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído |
| 1.5 | Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados. | Contador | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído |
| 1.6 | Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | Contador | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído |
| 1.7 | Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis. | Contador | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído |
| 1.8 | Template de DCASP adequada à nova metodologia. | Contador | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído |
| 1.9 | Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis. | Contador | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído |

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

| Ação | Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público | | | |
|---------|--|-------------|---|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1.1 | Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis. | Contador | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído |
| 1.2 | Template de DCASP adequada à nova metodologia. | Contador | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído |
| 1.3 | Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais Informações contábeis. | Contador | Integralment e até o final do exercício de 2014 | Concluído |

Palmares, em 02 de janeiro de 2024.

José Bartolomeu de Almeida Melo Júnior
Prefeito

José Carlos Batista dos Santos
Contador-CRC-PE: 012184