

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA

INGRESSOS				DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		1	48.705.230,11	43.152.603,64	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		2	36.640.964,97	35.039.494,63
ORDINÁRIO			36.121.094,03	31.819.624,49	ORDINÁRIO			18.826.593,58	19.799.197,63
VINCULADO			12.584.136,08	11.332.979,15	VINCULADO			17.814.371,39	15.240.297,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL			0,00	27.500,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO			17.814.371,39	15.240.297,00
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO			12.423.660,28	11.291.276,84	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		3	13.760.552,23	12.182.041,66
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			160.475,80	14.202,31	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA			0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS			194.993,94	475,68	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS			0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA			194.993,94	475,68	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS			0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO			194.993,94	475,68	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA			13.760.552,23	12.182.041,66
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA			0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO			13.760.552,23	12.182.041,66
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS			0,00	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		5	5.678.217,21	4.853.202,68
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS			0,00	0,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR			2.592.676,37	2.096.368,88
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		4	8.100.370,49	8.246.983,70	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS			776.831,01	332.275,81
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR			5.221.790,62	5.899.460,70	RP PROCESSADOS PAGOS			1.815.845,36	1.764.093,07
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO			2.059.924,14	1.548.802,69	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS			2.984.358,81	2.632.722,47
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO			3.161.866,48	4.350.658,01	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS			1.365.339,97	1.481.826,07
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS			2.803.259,99	2.334.661,06	DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL			11.220,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS			1.513.692,64	1.477.257,33	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF			367.969,72	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF			368.424,60	0,00	PENSÃO ALIMENTÍCIA			43.362,82	35.626,62
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES			23,11	0,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS			1.125.739,56	1.048.985,54
ISS			2.121,55	0,00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES			70.726,74	66.284,24
PENSÃO ALIMENTÍCIA			40.942,49	34.251,00	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS			101.182,03	124.111,33
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES			71.298,85	65.255,97	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO			100.697,23	97.070,33
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS			793.708,57	753.702,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO			484,80	27.041,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS			1.828,18	4.194,76	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		6	5.211.741,84	4.290.881,71
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL			11.220,00	0,00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			5.211.741,84	4.290.881,71
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS			75.319,88	12.861,94	CAIXA			0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO			75.319,88	11.649,94	CONTA ÚNICA			5.211.741,84	4.290.881,71
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO			0,00	1.212,00					

DAYSE JULIANA DOS SANTOS

PREFEITA
074.067.734-98

JULIERME BARBOSA XAVIER

CONTADOR
CRC PE - 17454



Documento Assinado Digitalmente por: DAYSE JULIANA DOS SANTOS, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assesment: https://etcc.tepp-ic.br/vvalidaDoc.seam Código do documento: a677e63-0055-45a-bb78-673eb30f08de

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

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2

INGRESSOS			DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
MATERNIDADE PAGO				DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS			0,00	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		4.290.881,71	4.965.557,66	TOTAL		61.291.476,25	56.365.620,68	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.290.881,71	4.965.557,66					
CONTA ÚNICA		4.290.881,71	4.965.557,66					
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00					
TOTAL		61.291.476,25	56.365.620,68					

Documento Assinado Digitalmente por: DAYSE JULIANA DOS SANTOS, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: a677ea63-0055-4a5a-bb78-673eb30fd8e

DAYSE JULIANA DOS SANTOS
PREFEITA
074.067.734-98

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
CRC PE - 17454

PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
B) QUADRO ANEXO
DEZEMBRO(31/12/2023)
ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA

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	43.328.309,19	7.207.215,16	36.121.094,03	38.441.916,04	6.622.291,55	31.819.624,49
1	VINCULADO	12.584.136,08	0,00	12.584.136,08	11.332.979,15	0,00	11.332.979,15
AS	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL			0,00	27.500,00		27.500,00
ED	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	12.423.660,28	0,00	12.423.660,28	11.291.276,84	0,00	11.291.276,84
OU	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	160.475,80	0,00	160.475,80	14.202,31	0,00	14.202,31
TOTAL		55.912.445,27	7.207.215,16	48.705.230,11	49.774.895,19	6.622.291,55	43.152.603,64

DAYSE JULIANA DOS SANTOS
PREFEITA
074.067.734-98

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
CRC PE - 17454



Documento Assinado Digitalmente por: DAYSE JULIANA DOS SANTOS, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.teepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: a677ea63-0055-4a5a-bb78-673eb30fd8e



Prefeitura de Primavera
Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao Balanço Financeiro Isolado

Demonstração Contábil Isolada
Resolução Nº 216/2023

2023

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 216/2023

O Balanço Financeiro, exigido pelo art. 104 da Lei nº 4.320/1964, evidencia as receitas e despesas orçamentárias por fontes de recursos, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O demonstrativo foi escriturado em conformidade com os padrões estabelecidos no IPC nº 06 da STN. Segundo as regras estabelecidas não houve exclusão de contas de natureza intra, seja nas receitas e despesas, seja na movimentação patrimonial.

A Prefeitura Municipal de Primavera concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124- 4 "Município" possui como atividade principal "a administração pública geral".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana.

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de

Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária 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 (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas

deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

Para estruturação do balanço e consequente 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), 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 do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de

investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00.

Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas.

No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1 = Saldo para o Exercício Sequente (-) Saldo do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício (Modo adotado)

MODO 2 = Receita Orcamentária + TFR + Recebimentos Extra orçamentários (-) Despesa Orcamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extra orçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM 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 ou dos fluxos de caixa.

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

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentária adotado pelo Município é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2023.

As entidades abrangidas.

As entidades públicas abrangidas pela Demonstração são Prefeitura Municipal.

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

Nota (1) Ingressos Orçamentários

Os ingressos orçamentários registrados no Balanço Financeiro igualam-se ao montante da receita evidenciada no Balanço Orçamentário e sua classificação por fonte de recursos possui os seguintes detalhes:

COMPARATIVO DA RECEITA PREVISTA/ARRECADADA
DE 01/01/2023 ATÉ 31/12/2023

Página 1

CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	ORÇADA		ARRECADADA		SALDO A REALIZAR
		INICIAL	ATUAL	PERIODO	ACUMULADA	
1.500	Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc.1	1.970.602,09	1.970.602,09	835.909,38	835.909,38	1.134.692,71
1.501	Outros Recursos não Vinculados (Exerc. Corre	25.874.331,44	25.874.331,44	36.121.094,03	36.121.094,03	-10.246.762,59
1.540	Transferências do FUNDEB - Impostos e Trans	10.184.178,04	10.184.178,04	9.664.448,06	9.664.448,06	519.729,98
1.541	Transferências do FUNDEB - Complementação	749.415,79	749.415,79	1.194.900,67	1.194.900,67	-445.484,88
1.550	Transferência do Salário-Educação (Exerc. Cor	638.799,54	638.799,54	332.812,17	332.812,17	305.987,37
1.551	Transferências de Recursos do FNDE referen	24.417,49	24.417,49	0,00	0,00	24.417,49
1.552	Transferências de Recursos do FNDE referen	699.316,57	699.316,57	283.826,40	283.826,40	415.490,17
1.553	Transferências de Recursos do FNDE Referen	841.046,88	841.046,88	111.763,60	111.763,60	729.283,28
1.570	Transferências do Governo Federal referentes	516.836,87	516.836,87	0,00	0,00	516.836,87
1.715	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - I	0,00	0,00	114.210,63	114.210,63	-114.210,63
1.716	Transferências Destinadas ao Setor cultural - L	0,00	0,00	46.265,17	46.265,17	-46.265,17
TOTAL		41.498.944,71	41.498.944,71	48.705.230,11	48.705.230,11	-7.206.285,40

Nota (2) Dispêndios Orçamentários

Por exigência do normativo legal estabelecido na Lei nº 4.320/1964 as despesas orçamentárias são evidenciadas no Balanço Financeiro pela fase do empenho, sendo que os valores empenhados e não pagos no exercício financeiro, portanto, inscritos em Restos a Pagar, são registrados como ingressos extra orçamentários para compensar a inclusão da despesa não paga e possibilitar o fechamento do fluxo.

Os dispêndios orçamentários, de igual forma aos ingressos orçamentários, são demonstrados de acordo com a fonte / destinação de uso dos recursos, cuja composição detalhada encontra-se evidenciada na tabela a seguir.

**COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA/REALIZADA
DE 01/01/2023 ATÉ 31/12/2023**

Página 1

			DOTAÇÃO	EMPENHADO		LIQUIDADO		PAGO		A PAGAR	SALDO
			ATUAL	PERÍODO	ACUMULADO	PERÍODO	ACUMULADO	PERÍODO	ACUMULADO		
		CODIGO ESPECIFICAÇÃO									
Fonte STN	1.500	Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Co	1.606.977,19	1.551.175,50	1.551.175,50	1.532.884,91	1.532.884,91	1.489.824,21	1.489.824,21	61.351,29	55.801,69
Fonte STN	1.501	Outros Recursos não Vinculados (Exerc. Correntes)	20.523.925,31	18.666.117,78	18.666.117,78	17.386.467,37	17.386.467,37	15.692.721,23	15.692.721,23	2.973.386,55	1.887.807,53
Fonte STN	1.540	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transfe	11.438.059,15	11.251.732,20	11.251.732,20	11.251.732,20	11.251.732,20	10.256.096,86	10.256.096,86	995.635,34	186.326,95
Fonte STN	1.541	Transferências do FUNDEB - Complementação d	3.338.884,68	2.336.999,33	2.336.999,33	2.336.999,33	2.336.999,33	2.066.037,83	2.066.037,83	270.961,50	1.001.885,35
Fonte STN	1.550	Transferência do Salário-Estágio (Exerc. Correntes)	841.699,54	829.389,49	829.389,49	821.666,90	821.666,90	803.379,44	803.379,44	26.010,05	12.310,05
Fonte STN	1.551	Transferências de Recursos do FNDE referentes	16.317,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.317,49
Fonte STN	1.552	Transferências de Recursos do FNDE referentes	340.016,57	325.365,09	325.365,09	325.365,09	325.365,09	325.365,09	325.365,09	0,00	14.651,48
Fonte STN	1.553	Transferências de Recursos do FNDE referentes	447.946,68	401.544,86	401.544,86	374.828,14	374.828,14	374.828,14	374.828,14	26.716,72	46.402,02
Fonte STN	1.570	Transferências de Recursos do FNDE referentes	1.278.836,87	1.278.640,72	1.278.640,72	551.096,89	551.096,89	410.921,55	410.921,55	867.719,17	196,15
Fonte STN	1.600	Transferência de Recursos do SUS prov	1.356,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.356,53
Fonte STN	1.660	Transferência de Recursos do Fundo Nacional d	46.153,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.153,32
TOTAL			39.880.173,53	36.640.964,97	36.640.964,97	34.581.040,83	34.581.040,83	31.419.174,35	31.419.174,35	5.221.790,62	3.238.208,56

Nota (3) Transferências Recebidas e Concedidas

As transferências concedidas correspondem ao montante transferido pelo tesouro para as diversas unidades orçamentárias para operacionalização do sistema de unidade de tesouraria e caixa único e ainda aquelas, referentes aos repasses legais para educação, saúde e Poder Legislativo, bem assim os repasses para cobertura de déficit do RPPS, tendo alcançado o valor total de R\$ 13.760.552,23 em 2023.

A distribuição do valor total, conforme natureza do repasse encontra-se a seguir detalhada:

Transferências Financeiras Concedidas	Valor
Repasse Constitucional para o Poder Legislativo	2.559.740,76
Repasse Constitucional para o Fundo Municipal de Saúde	8.091.994,23
Aportes para Cobertura do Déficit Financeiro - RPPS	
Repasse Constitucional para o Fundo Municipal de Assistência Social	3.108.817,24
Total	13.760.552,23

Os valores recebidos, ingressos, como não poderiam deixar de ser, guardam inteira correlação com os valores transferidos, dispêndios. Ambos não estão demonstrados no Balanço Patrimonial Consolidado, assim como na Demonstração das Variações Patrimoniais, por força das determinações das IPC nº 04 e 05, respectivamente.

Nota (4) Ingressos Extra Orçamentários

Compreendem ingressos, a exceção da inscrição de restos a pagar, de caráter temporário, do qual o Município é mero agente depositário. Sua devolução não se sujeita à autorização legislativa e, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual.

Por serem constituídos por ativos financeiros recebíveis e passivos financeiros exigíveis os ingressos extra orçamentários, em geral, não provocam alterações na situação líquida patrimonial.

Os restos a pagar inscritos correspondem ao saldo das despesas orçamentárias empenhadas e não pagas no exercício financeiro de 2023, conforme registrado no Balanço Orçamentário e detalhado na tabela a seguir:

Recebimentos Extra-Orçamentários	
	Valor
Inscrição de Restos a Pagar Processados	3.161.866,48
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	2.059.924,14
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.803.259,99
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	75.319,88
Total	8.100.370,49

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Município, relativos a consignações em folha

de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro.

Esses registros tem sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2/1.2.1.2.1.02 – Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 – Valores Restituíveis do balancete analítico.

Ainda assim, apresentamos o **Quadro de Inscrição dos Restos a Pagar** segregados por sua natureza e tipo de inscrição:

Natureza da Despesa	Inscrição de Restos a Pagar		
	Processados	Não Processados	Total
Pessoal e Encargos Sociais	2.506.896,67		2.506.896,67
Outras Despesas Correntes	514.794,47	1.332.380,31	1.847.174,78
Investimentos	140.175,34	727.543,83	867.719,17
Total	3.161.866,48	2.059.924,14	5.221.790,62

Nota (5) Dispendios Extra Orçamentários

Compreendem dispendios que não constam na Lei Orçamentária Anual, correspondendo às saídas de numerários decorrentes dos pagamentos de Restos a Pagar, devoluções ou recolhimento das obrigações que representaram ingressos extra orçamentários (passivos exigíveis financeiros) e antecipação de valores em cumprimento de exigência legal ou contratual (ativos recebíveis financeiros).

Os restos a pagar pagos correspondem ao saldo das despesas pagas dessa natureza, em consonância com as determinações da STN em relação à matéria, apostas no quadro de orientação de confecção deste balanço.

Apenas valores líquidos são inscritos em RPP. As retenções são consideradas orçamentariamente pagas no momento em que são escrituradas, seja na liquidação ou no pagamento e permanecem registradas nos passivos financeiros de movimentação compensatória. Essa sistemática está de acordo com as orientações da IPC nº 11 – Contabilização de Retenções.

Em resumo, os pagamentos extra-orçamentários ficam sintetizados no quadro abaixo:

Pagamentos Extra-Orçamentários

	Valor
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	1.815.845,36
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	776.831,01
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.984.358,81
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	101.182,03
Total	5.678.217,21

Os depósitos restituíveis e outros pagamentos extra orçamentários correspondem aos dispêndios de recursos, inclusive mediante aos pagamentos de retenções efetuadas aos Órgãos e Entidades do Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro. Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2./1.2.1.2.1. – Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 – Valores Restituíveis do balancete analítico.

Nota (6). Resultado Financeiro

O resultado financeiro apurado da entidade foi positivo na ordem de R\$ 920.860,13, gerando aumento no saldo bruto dos recursos financeiros em relação ao saldo do exercício anterior.

Resultado Financeiro

Especificação	Valor
(+) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	5.211.741,84
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	4.290.881,71
(=) Resultado Financeiro do Exercício	920.860,13

Além do aporte de recursos previdenciários, esse resultado provém do aumento de restos a pagar inscritos em relação ao exercício anterior, cujos recursos permanecem no caixa para quitação no próximo exercício, aliado ao crescimento da receita em contraposição ao decréscimo nominal da despesa total em relação ao exercício anterior.

Nota (7) – Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária

Pelo anexo, estamos evidenciando o detalhamento da dedução das receitas orçamentárias:

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PRIMAVERA

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	43.328.309,19	7.207.215,16	36.121.094,03	38.441.916,04	6.622.291,55	31.819.624,49
1 VINCULADO	12.584.136,08	0,00	12.584.136,08	11.332.979,15	0,00	11.332.979,15
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL			0,00	27.500,00		27.500,00
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	12.423.660,28	0,00	12.423.660,28	11.291.276,84	0,00	11.291.276,84
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	160.475,80	0,00	160.475,80	14.202,31	0,00	14.202,31
TOTAL	55.912.445,27	7.207.215,16	48.705.230,11	49.774.895,19	6.622.291,55	43.152.603,64



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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
-------------------	--	----------	---	------------

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos	Contador	-	Implantado

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
-------------	--	--	--	--



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

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
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc	Contador	-	Implantado

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado
-------------------	---	----------	---	------------

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
-------------	--	--	--	--



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado

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
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado
-------------------	---	----------	---	------------

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não iniciada

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
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado