

Prefeitura Municipal de Itapissuma - 2023

R MANOEL LOURENCO, 16 - CENTRO
Itapissuma/PE - CEP: 53700-000
CNPJ Nº: 08.637.399/0001-28 Telefone: (81) 35481172

Balço Financeiro

Anexo 13, Lei nº4.320/64
2023 - Consolidado

Ingressos	Exercício Atual	Exercício Anterior	Dispêndios	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (Nota 1)	163.639.280,59	156.313.848,37	Despesa Orçamentária (Nota 5)	187.703.338,84	166.320.735,66
Ordinária	113.705.475,52	110.180.653,22	Ordinária	88.297.453,64	81.013.095,24
Recursos não vinculados de Impostos	113.705.475,52	109.170.653,22	Recursos não vinculados de Impostos	88.297.453,64	80.003.543,60
Outros Recursos não Vinculados	0,00	1.010.000,00	Outros Recursos não Vinculados	0,00	1.009.551,64
Recursos Vincunlados à Educação	25.283.932,01	23.859.052,52	Recursos Vincunlados à Educação	44.099.087,39	38.845.057,46
Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	1.343.050,33	2.876.591,59	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	1.261.464,35	2.879.583,52
Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF	944.140,72	774.161,56	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF	944.140,72	774.161,56
Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT	20.086,50	230.379,40	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT	20.086,50	310.379,40
Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR	513.930,47	0,00	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR	371.631,89	0,00
Transferência do Salário-Educação	724.172,40	631.314,08	Transferência do Salário-Educação	499.797,00	713.857,12
Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de	516.858,20	404.731,24	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de	541.634,01	470.035,99
Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de	56.060,61	95.981,02	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de	86.501,54	45.663,39
Outras Transferências de Recursos do FNDE	0,00	505,45	Outras Transferências de Recursos do FNDE	0,00	0,00
Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e outros	489.024,62	0,00	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e outros	34.138,63	200.000,00
Transferências do Estado referentes a Convênios e outros Repasses	202.996,05	94.599,35	Transferências do Estado referentes a Convênios e outros Repasses	213.861,11	63.490,86
Recursos não vinculados de Impostos - Educação	0,00	0,00	Recursos não vinculados de Impostos - Educação	19.522.807,87	14.619.546,79
Transferências do FUNDEB - 70% - Complementação da União - VAAR	0,00	0,00	Transferências do FUNDEB - 70% - Complementação da União - VAAR	137.815,67	17.550,00
Transferências do FUNDEB - 70% - Impostos e Transferências de Impostos	18.851.965,50	16.424.748,79	Transferências do FUNDEB - 70% - Impostos e Transferências de Impostos	18.851.965,50	16.424.748,79
Transferências do FUNDEB - 70% - Complementação da União - VAAT	113.462,48	579.502,50	Transferências do FUNDEB - 70% - Complementação da União - VAAT	105.058,47	579.502,50
Transferências do FUNDEB - 70% - Complementação da União - VAAF	1.508.184,13	1.746.537,54	Transferências do FUNDEB - 70% - Complementação da União - VAAF	1.508.184,13	1.746.537,54
Recursos Vinculados à Saúde	9.298.684,88	8.021.863,89	Recursos Vinculados à Saúde	37.518.285,42	32.426.168,33
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do	7.615.421,03	6.986.275,01	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do	10.004.440,76	10.938.110,21
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do	0,00	78.535,39	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do	620.865,86	17.355,85
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do	0,00	0,00	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do	0,00	347.821,51
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do	0,00	0,00	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do	0,00	41.522,30
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do	113.221,58	647.848,99	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do	0,00	0,00
Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e outros	0,00	250.000,00	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e outros	232.122,86	562.322,88
Transferências do Estado referentes a Convênios e outros Repasses	104.782,92	59.204,50	Transferências do Estado referentes a Convênios e outros Repasses	0,00	202.230,00
Recursos não vinculados de Impostos - Saúde	0,00	0,00	Recursos não vinculados de Impostos - Saúde	22.405.576,91	20.316.805,58
Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento	0,00	0,00	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento	2.979.949,65	0,00
Assistência financeira da União destinada à complementação ao	1.465.259,35	0,00	Assistência financeira da União destinada à complementação ao	1.275.329,38	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	1.487.422,24	789.941,02	Recursos Vinculados à Assistência Social	664.590,10	644.455,48
Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	1.439.665,94	679.090,81	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	592.558,58	

70709977-609-44076961020

SIORCONP - Sistema Integrado de Orçamento e Contabilidade Pública
systemainformatica.com.br/siorconp



Prefeitura Municipal de Itapissuma - 2023

R MANOEL LOURENCO, 16 - CENTRO
Itapissuma/PE - CEP: 53700-000
CNPJ Nº: 08.637.399/0001-28 Telefone: (81) 35481172

Balço Financeiro

Anexo 13, Lei nº4.320/64
2023 - Consolidado

Ingressos	Exercício Atual	Exercício Anterior	Dispêndios	Exercício Atual	Exercício Anterior
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	18.395.055,49	15.601.431,52	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	15.661.352,30	12.700.371,52
Prefeitura - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	2.689.196,34	2.381.171,19	Prefeitura - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	2.647.708,69	2.165.273,50
Prefeitura - INSS	0,00	81,31	Prefeitura - INSS	0,00	0,00
Prefeitura - ISS	17.071,70	49.020,93	Prefeitura - ISS	14.894,11	25.846,71
Prefeitura - PENSÃO ALIMENTÍCIA	150.805,46	135.888,26	Prefeitura - PENSÃO ALIMENTÍCIA	152.469,39	142.978,44
Prefeitura - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	144.549,05	132.698,96	Prefeitura - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	132.381,88	143.787,70
Prefeitura - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.593.915,82	2.961.299,87	Prefeitura - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.487.383,73	2.897.587,04
Prefeitura - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	3.387.151,07	2.916.940,46	Prefeitura - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	2.865.203,24	2.326.914,02
Câmara - INSS	414.617,65	332.474,63	Câmara - INSS	409.216,17	326.104,65
Câmara - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	177.882,78	171.480,49	Câmara - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	190.824,59	145.476,15
Câmara - ISS	17.494,75	17.148,04	Câmara - ISS	10.622,90	16.274,15
Câmara - PENSÃO ALIMENTÍCIA	38.055,36	37.567,89	Câmara - PENSÃO ALIMENTÍCIA	39.790,14	37.330,53
Câmara - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	0,00	Câmara - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	27,28
Câmara - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	162.068,08	145.824,66	Câmara - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	174.550,68	121.025,30
Câmara - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	25.300,07	17.047,86	Câmara - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	9.152,46	7.510,51
FMS - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	706.109,36	634.077,81	FMS - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	705.297,71	563.386,61
FMS - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	19.561,51	1.896,84	FMS - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	0,00
FMS - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.333.709,97	993.980,77	FMS - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	0,00
FMS - ISS	204.601,29	149.486,78	FMS - ISS	10.575,32	4.409,01
FMS - PENSÃO ALIMENTÍCIA	31.757,68	28.809,00	FMS - PENSÃO ALIMENTÍCIA	28.686,08	28.577,68
FMS - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	20.387,07	19.921,74	FMS - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	20.601,34	20.303,51
FMS - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	959.262,43	709.516,70	FMS - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	608.257,32	420.088,62
FMS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.049.218,82	1.184.116,53	FMS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	997.802,48	980.483,18
ITAPREV - INSS	1.914,00	1.914,00	ITAPREV - INSS	1.754,50	1.914,00
ITAPREV - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.024.205,19	727.979,29	ITAPREV - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.048.550,15	607.308,64
ITAPREV - ISS	958,36	878,44	ITAPREV - ISS	0,00	0,00
ITAPREV - PENSÃO ALIMENTÍCIA	520,80	0,00	ITAPREV - PENSÃO ALIMENTÍCIA	280,43	0,00
ITAPREV - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.802.770,08	1.393.627,02	ITAPREV - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.723.034,36	1.391.822,18
FMAS - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	43.117,72	40.508,91	FMAS - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	43.853,68	35.991,40
FMAS - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	94.310,91	95.351,81	FMAS - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	0,00
FMAS - ISS	11.260,53	8.012,86	FMAS - ISS	550,77	731,76
FMAS - PENSÃO ALIMENTÍCIA	1.825,20	1.825,20	FMAS - PENSÃO ALIMENTÍCIA	1.825,20	1.684,80
FMAS - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	2.689,17	2.364,36	FMAS - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	2.704,92	2.283,04



Prefeitura Municipal de Itapissuma - 2023

R MANOEL LOURENCO, 16 - CENTRO
Itapissuma/PE - CEP: 53700-000
CNPJ Nº: 08.637.399/0001-28 Telefone: (81) 35481172

Balço Financeiro

Anexo 13, Lei nº4.320/64
2023 - Consolidado

Ingressos	Exercício Atual	Exercício Anterior	Dispêndios	Exercício Atual	Exercício Anterior
FMAS - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	101.572,12	72.714,63	FMAS - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	127.673,34	68.612,42
FMAS - RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO	0,00	120,00	FMAS - RETENÇÃO RELATIVA A VALE ALIMENTAÇÃO	0,00	0,00
FMAS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	229.227,87	222.434,28	FMAS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	205.706,72	216.638,69
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	0,00	0,00	Outros Pagamentos Extra-Orçamentários	0,00	0,00
Saldo do Exercício Anterior (Nota 4)	38.858.630,76	39.993.971,95	Saldo para o Exercício Seguinte (Nota 8)	16.631.494,57	38.858.630,76
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	38.858.630,76	39.993.971,95	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	16.631.494,57	38.858.630,76
CAIXA	77.113,84	95.906,91	CAIXA	97.563,33	77.113,84
CONTA ÚNICA RPPS	254.261,30	205.402,32	CONTA ÚNICA RPPS	441.061,49	254.261,30
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	32.837.523,38	28.763.069,83	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	15.935.728,82	32.837.523,38
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	1.469,00	1.469,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	1.469,00	1.469,00
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	5.688.263,24	10.928.123,89	APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	155.671,93	5.688.263,24
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00
TOTAL GERAL:	263.885.478,89	252.156.735,92	TOTAL GERAL:	263.885.478,89	252.156.735,92

José Bezerra Tenório Filho
Prefeito
CPF 833.780.303-72

Ronaldo Alves de Oliveira
Contador
CRC 016677/O-0



Prefeitura Municipal de Itapissuma

Nota Explicativa Balanço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BEZERRA TENORIO FILHO, RONALDO ALVES DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e7533a97-4d00-4583-8f09-a440266b1e02

a) Informações Gerais

a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Itapissuma

CNPJ: 08.637.399/0001-28

a.2. Domicílio da entidade

R MANOEL LOURENCO, 16
CENTRO, Itapissuma - PE
CEP: 53700-000

a.3. Dados do gestor

José Bezerra Tenório Filho
Cargo: Prefeito
CPF: 833.780.303-72

a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

Ronaldo Alves de Oliveira
CRC: 016677/O-0

a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

A Prefeitura Municipal de Itapissuma concebida quanto à natureza jurídica perante à Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município" possui como atividade principal "Administração Pública em Geral". Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1169 de 07 de dezembro de 2022 (LOA 2023). Sua fonte financeira 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).

a.6. 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 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06 (atualizado em Dezembro/2020). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 e nas 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 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 (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). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações consolidadas da(s) seguinte(s) Entidades do Município de Itapissuma:

Câmara Municipal de Itapissuma, Prefeitura Municipal de Itapissuma, Instituto De Previdência Dos Servidores Municipais De Itapissuma - ITAPISSUMA-PREV, Itaprev - Fundo Financeiro Itapissuma, Itaprev - Fundo Previdenciário Itapissuma, Fundo Municipal de Saúde de Itapissuma, Fundo Municipal da Ação Social de Itapissuma, Fundo Municipal de Educação de Itapissuma, Agência Municipal de Desenvolvimento de Itapissuma

b) Resumo das Políticas Contábeis Significativas

b.1. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em

Prefeitura Municipal de Itapissuma

Nota Explicativa Balanço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BEZERRA TENORIO FILHO, RONALDO ALVES DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e7533a97-4d00-4583-8f09-a440266b1e02

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.2. Bases de mensuração utilizadas

Quanto ao sistema orçamentário, de acordo com art. 35 da Lei no 4.320/64 e NBCASP, será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas. O orçamento para o exercício de 2023 seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento, as receitas serão apresentadas por natureza e as despesas serão utilizadas a classificação funcional e 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 8ª edição. Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

b.2.1. O caixa e equivalente de caixa

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

b.2.2. Créditos a curto prazo

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

b.2.3. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

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

b.2.4. Estoques

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

b.2.5. Ajuste para perdas dos créditos tributários

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2022, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2022, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

b.2.6. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio Prefeitura Municipal deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

b.2.7. Intangível

Prefeitura Municipal de Itapissuma

Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BEZERRA TENORIO FILHO, RONALDO ALVES DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://eetec.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e7533a97-4400-4583-8f09-a440266b1e02

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

b.2.8. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

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

b.2.9. Passivo circulante e não circulante

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

b.2.10. Empréstimos e financiamentos

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

b.2.11. Provisões

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

b.2.12. Apuração do resultado

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

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alteração significativas no Balço Financeiro.

b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativa quanto ao Balço Financeiro.

Prefeitura Municipal de Itapissuma

Nota Explicativa Balanço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BEZERRA TENORIO FILHO, RONALDO ALVES DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://eetec.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e7533a97-4d00-4583-8f09-a440266b1e02

c) Informações de Suporte e Detalhamento de Itens Apresentados nas Demonstrações Contábeis Através das Referências Cruzadas

c.1. Notas com Referências Cruzadas

A seguir serão apresentadas as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do balanço facilitando a interpretação dos usuários:

Nota 1: Receita Orçamentária

Os ingressos orçamentários do exercício de 2023 totalizaram R\$ 163.639.280,59. Houve um aumento de R\$ 7.325.432,22 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 156.313.848,37.

Nota 2: Transferências financeiras recebidas

O valor das transferências recebidas do exercício de 2023, foi composto por transferências financeiras recebidas para execução orçamentária, que totalizaram R\$ 38.564.662,39. Houve um aumento de R\$ 6.017.245,38 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 32.547.417,01..

Nota 3: Recebimentos Extraorçamentários

Os recebimentos extra orçamentários totalizam R\$ 22.822.905,15, sendo R\$ 18.395.055,49 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 2.502.315,60 decorrentes de inscrito de restos a pagar não-processados, R\$ 1.925.534,06 decorrentes de inscrito de restos a pagar processados e R\$ 0,00 decorrentes de outros recebimentos extra-orçamentários.

Nota 4: Saldo do exercício anterior

O saldo disponível em 31/12/2022 foi de R\$ 38.858.630,76, sendo R\$ 38.858.630,76 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa e R\$ 0,00 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados. Foi incluído no saldo de caixa e equivalentes de caixa para o exercício anterior na linha investimentos e aplicações temporárias o valor de R\$ 5.688.263,24 do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014, classificados neste nível conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público MCASP 8ª e IPC 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

Nota 5: Despesa orçamentaria

O despesa orçamentária empenhada do exercício de 2023 totalizaram R\$ 187.703.338,84. Houve um aumento de R\$ 21.382.603,18 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 166.320.735,66.

Nota 6: Transferências financeiras concedidas

O valor das transferências concedidas do exercício de 2023, foi composto por transferências financeiras concedidas para execução orçamentária, que totalizaram R\$ 38.853.363,01. Houve um aumento de R\$ 6.073.890,20 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 32.779.472,81.

Nota 7: Desembolsos extra orçamentários

Os desembolsos extra orçamentários totalizam R\$ 20.697.282,47, sendo R\$ 15.661.352,30 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 0,00 decorrentes de outros pagamentos extra-orçamentários, R\$ 3.397.192,89 decorrentes de pagamentos de restos a pagar não-processados e R\$ 1.638.737,28 decorrentes de pagamentos de restos a pagar processados.

Nota 8: Saldo para o exercício seguinte

O saldo disponível em 31/12/2023 foi de R\$ 16.631.494,57, sendo R\$ 16.631.494,57 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa e R\$ 0,00 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados. Foi incluído no saldo de caixa e equivalentes de caixa para o exercício seguinte na linha investimentos e aplicações temporárias o valor de R\$ 155.671,93 do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014, classificados neste nível conforme determina o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público MCASP 8ª e IPC 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

d) Outras Informações Relevantes

d.1. Resultado financeiro do período

Prefeitura Municipal de Itapissuma

Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BEZERRA TENORIO FILHO, RONALDO ALVES DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e7533a97-4400-4583-8f09-a440266b1e02

O saldo final do exercício de 2023 totalizaram R\$ 263.885.478,89. Houve um aumento de R\$ 11.728.742,97 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 252.156.735,92.

O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:

+	Saldo do Exercício Anterior	38.858.630,76
+	Receita Orçamentária	163.639.280,59
+	Transferências Financeiras Recebidas	38.564.662,39
+	Recebimentos Extra Orçamentários	22.822.905,15
-	Despesas Orçamentárias	187.703.338,84
-	Transferências Financeiras Concedidas	38.853.363,01
-	Pagamentos Extra Orçamentários	20.697.282,47
=	Saldo para o Exercício Seguinte	16.631.494,57

d.2. Receitas Orçamentárias Líquidas de Deduções por Fonte de Recursos

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções exclusivamente na fonte de recursos ordinários.

d.3. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

Não se aplica a este demonstrativo.

d.4. Divulgações não financeiras

Não se aplica a este demonstrativo.

d.5. 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 futura das operações da entidade.

d.6. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

e) Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):

Para Execução Orçamentária R\$ 38.564.662,39
Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00
Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):

Para Execução Orçamentária R\$ 38.853.363,01
Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00
Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

f) Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

RECURSO ORDINÁRIOS:

1.7.1.1.51.1.1.99 - Dedução Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - Cota Mensal (R\$ 7.029.412,28).
1.7.1.1.52.0.1.99 - Dedução Cota-Parte do Imposto Sobre a Propriedade Territorial Rural (R\$ 8.136,43). 1.7.2.1.50.0.1.99 - Dedução Cota-Parte do ICMS (R\$ 14.342.195,35). 1.7.2.1.51.0.1.99 - Dedução Cota-Parte do IPVA (R\$ 374.934,90).
1.7.2.1.52.0.1.99 - Migração Cota-Parte do IPI sobre Exportação (R\$ 47.539,70). Totalizando R\$ 21.802.218,66

RECURSOS VINCULADOS:

Não ocorreram deduções da Receita orçamentária em Recursos Vinculados

g) Saldos Significativos de Caixa e Equivalente de Caixa Mantidos, mas que não Estejam Disponíveis para Uso Imediato por Restrições Legais ou Controle Cambial

Prefeitura Municipal de Itapissuma

Nota Explicativa Balço Financeiro Anexo 13, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BEZERRA TENORIO FILHO, RONALDO ALVES DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e7533a97-4d40-4583-8f09-a440266b1e02

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

h) Informações Relevantes sobre Transações de Investimentos e Financiamentos que não Envolvem o Uso de Caixa

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

i) Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções e Outras Operações que Impactem no Balço Financeiro

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

José Bezerra Tenório Filho
Prefeito, CPF 833.780.303-72

Ronaldo Alves de Oliveira
Contador, CRC 016677/O-0