



Documento Assinado Digitalmente por: **MACLENNER RIBEIRO DE ORRÉS DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO**  
Acesse em: <https://ste.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: **827BR021-2021/46818903-525211186006c**



# Balanço Orçamentário do Município

## Demonstrações Contábeis Consolidadas

# BOM

# 2022

Publicado em março de 2023





Documento Assinado Digitalmente por: **MACLENNERREIR DE ORRESIDOCANTOS, FABIO QUEIROZ ARAUJO**  
Acesse em: <https://ste.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 874BR24-3287/44821-8983-52874448600000



# **BOM** Balanço Orçamentário do Município

---

# **2022** **Demonstrações Contábeis Consolidadas**

Órgão Central de Contabilidade Municipal

Publicado em março de 2023





## APRESENTAÇÃO

O Balanço Orçamentário do Município (BOM), foi elaborado em conformidade com o Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012, e orientações determinadas pela Secretaria do Tesouro Nacional através da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os fenômenos de natureza orçamentária que deram suporte a elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), com especial inferência da NBC TSP nº 11 e 13, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade alinhados padrão internacional definido pelo *International Federation of Accountants (IFAC)*.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistema informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

O Balanço Orçamentário do Município (BOM), apresenta comparativo entre as receitas previstas e as despesas realizadas com o objetivo de aferir o resultado da execução orçamentária durante o exercício. Esse e outros dados são evidenciados neste balanço, como por exemplo, o excesso ou déficit de arrecadação e a economia orçamentária e informações relacionadas a restos a pagar processados e não processados.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus respectivos prazos de adesão.

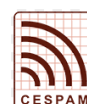
Para melhor compreensão por parte dos usuários da informação contábil, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Expirados os prazos de vigência de decretos declaratórios de estado de calamidade pública, as atividades relacionadas com a atuação do Poder Executivo Municipal abrangidas pela gestão fiscal retornam ao pleno vigor. São exigidas ações planejadas e transparentes, metas a serem cumpridas e obediência a índices e percentuais obrigatórios, estabelecidos pelo art. 212 da Constituição da República e pelas Leis Complementares nº 101/2000 e nº 141/2012.

O balanço orçamentário do exercício, apresenta como resultado da execução orçamentária (receita arrecadada menos a despesa empenhada) o valor de R\$ 34.900.680,00 superavitário. A seguir será apresentado o balanço orçamentário na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

FÁBIO QUEIROZ ARAGÃO  
Prefeito

EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS  
Contadora





Documento Assinado Digitalmente por: **MACLENNER REIR DE ORRÉS DA SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAÇAO**  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: **874BR024-2021/4481-8903-215214186006c**

# **BOM** Balanço Orçamentário do Município

---

## **2022** **Demonstrações Contábeis Consolidadas**

## Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
<b>RECEITAS CORRENTES (I) (Nota 1)</b>	<b>231.900.000,00</b>	<b>308.912.074,73</b>	<b>327.174.162,36</b>	<b>18.262.087,63</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	25.528.000,00	43.209.669,76	38.311.772,20	-4.897.897,56
Impostos	22.257.000,00	36.457.000,00	31.804.004,47	-4.652.995,53
Taxas	3.221.000,00	6.702.669,76	6.507.767,73	-194.902,03
Contribuição de Melhoria	50.000,00	50.000,00	0,00	-50.000,00
CONTRIBUIÇÕES	30.726.000,00	31.489.506,87	40.546.250,15	9.056.743,28
Contribuições Sociais	25.079.000,00	25.079.000,00	34.135.743,28	9.056.743,28
Contribuição Econômicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuições para Entidades Privadas de Serviço Social e de Formação Profissional	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	5.647.000,00	6.410.506,87	6.410.506,87	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	2.558.000,00	7.960.171,99	16.845.946,30	8.885.774,31
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	27.000,00	27.000,00	0,00	-27.000,00
Valores Mobiliários	2.531.000,00	7.933.171,99	16.845.946,30	8.912.774,31
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença	0,00	0,00	0,00	0,00
Exploração de Recursos Naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
Exploração do Patrimônio Intangível	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessão de Direitos	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	3.462,00	3.462,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços e Atividades referentes à Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços e Atividades Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros serviços	0,00	0,00	3.462,00	3.462,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	172.634.000,00	222.731.408,57	226.465.481,51	3.734.072,94
Transferências da União e de suas Entidades	93.914.000,00	124.487.037,56	125.992.858,08	1.505.820,52
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	29.613.000,00	38.151.000,00	40.270.306,42	2.119.306,42
Transferências dos Municípios e de suas Entidade	87.000,00	87.000,00	0,00	-87.000,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	215.000,00	215.000,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	49.000.000,00	59.986.371,01	59.986.371,01	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	20.000,00	20.000,00	946,00	-19.054,00
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	454.000,00	3.521.317,54	5.001.250,20	1.479.932,66
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	454.000,00	3.521.317,54	5.001.250,20	1.479.932,66
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	387.000,00	545.715,59	550.089,51	164.374,92

Documento Assinado Digitalmente por: BCLLESHENNER DE OLIVEIRA DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAUJO  
 Emitido em: 31/12/2022 10:00:00  
 Acesso em: https://eic.gov.br/pp/validador/validadorDoc.seam Código do documento: 82270001-2022-1888-0000



**MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**Avenida Padre Zuzinha, 178 - Centro - 55.192-000 - Santa Cruz do Capibaribe/ PE  
CNPJ: 10.091.569/0001-63Usuário: Santa Cruz do Capibaribe - Padrão  
Chave de autenticação: 1591-7410-879Página  
2 / 4**Anexo 12 - Balanço Orçamentário**

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Correntes	62.000,00	2.970.601,95	3.456.213,06	485.611,11
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 2)</b>	<b>8.100.000,00</b>	<b>8.500.000,00</b>	<b>8.930.726,97</b>	<b>430.726,97</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito - Mercado Interno	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito - Mercado Externo	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	100.000,00	100.000,00	192.484,48	92.484,48
Alienação de Bens Móveis	100.000,00	100.000,00	192.484,48	92.484,48
Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	8.000.000,00	8.400.000,00	8.738.242,49	338.242,49
Transferências da União e de suas Entidades	6.600.000,00	6.600.000,00	4.114.892,27	-2.485.107,73
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	1.400.000,00	1.800.000,00	4.623.350,22	2.823.350,22
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Integralização do Capital Social	0,00	0,00	0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate de Títulos do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)</b>	<b>240.000.000,00</b>	<b>317.412.074,73</b>	<b>336.104.889,33</b>	<b>18.692.814,60</b>
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO/REFINANCIAMENTO (IV)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito - Mercado Interno	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito - Mercado Externo	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)</b>	<b>240.000.000,00</b>	<b>317.412.074,73</b>	<b>336.104.889,33</b>	<b>18.692.814,60</b>
<b>DÉFICIT (VI)</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>
<b>TOTAL (VII) = (V + VI) (Nota 3)</b>	<b>240.000.000,00</b>	<b>317.412.074,73</b>	<b>336.104.889,33</b>	<b>18.692.814,60</b>
<b>Saldos de Exercícios Anteriores</b>	<b>-----</b>	<b>12.991.425,55</b>	<b>2.932.429,65</b>	<b>-----</b>
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-----	-----	-----	-----
Superávit Financeiro	-----	12.991.425,55	2.932.429,65	-----
Reabertura de Créditos Adicionais	-----	-----	-----	-----

Documento Assinado Digitalmente por: RICHELISON FERREIRA DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO  
Código do documento: 82213021-3097-4464-3-0001-569-0001-63

## Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO (j) = (f - g)
<b>DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 4)</b>	<b>198.655.073,00</b>	<b>296.080.785,01</b>	<b>273.064.746,94</b>	<b>272.674.035,97</b>	<b>267.435.127,71</b>	<b>23.016.038,07</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	141.445.300,40	188.270.447,27	180.690.881,88	180.690.881,88	177.474.452,40	7.579.565,39
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	56.909.772,60	107.810.337,74	92.373.865,06	91.983.154,09	89.960.675,31	15.436.472,68
<b>DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 5)</b>	<b>24.786.927,00</b>	<b>34.322.215,27</b>	<b>28.139.462,39</b>	<b>25.526.959,62</b>	<b>24.641.706,89</b>	<b>6.182.752,88</b>
INVESTIMENTOS	22.213.927,00	31.595.682,27	25.413.366,08	22.800.863,31	21.915.610,58	6.182.316,19
INVERSÕES FINANCEIRAS	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.473.000,00	2.726.533,00	2.726.096,31	2.726.096,31	2.726.096,31	436,69
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)</b>	<b>16.558.000,00</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)</b>	<b>240.000.000,00</b>	<b>330.403.500,28</b>	<b>301.204.209,33</b>	<b>298.200.995,59</b>	<b>292.076.834,60</b>	<b>29.198.790,95</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = XI + XII(Nota 6)</b>	<b>240.000.000,00</b>	<b>330.403.500,28</b>	<b>301.204.209,33</b>	<b>298.200.995,59</b>	<b>292.076.834,60</b>	<b>29.198.790,95</b>
<b>SUPERÁVIT (XIII) (Nota 7)</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>34.900.680,00</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>
<b>TOTAL (XIV) = (XII + XIII)</b>	<b>240.000.000,00</b>	<b>330.403.500,28</b>	<b>336.104.889,33</b>	<b>298.200.995,59</b>	<b>292.076.834,60</b>	<b>-5.701.889,05</b>
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>00,00</b>	<b>00,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>

## QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (Nota 8)	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO A PAGAR (f) = (a + b - d - e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.586,80</b>	<b>1.528.621,95</b>	<b>1.487.697,24</b>	<b>1.487.697,24</b>	<b>43.511,51</b>	<b>0,00</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.586,80	1.528.621,95	1.487.697,24	1.487.697,24	43.511,51	0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>268.913,10</b>	<b>125.069,49</b>	<b>125.069,49</b>	<b>143.843,61</b>	<b>0,00</b>
INVESTIMENTOS	0,00	268.913,10	125.069,49	125.069,49	143.843,61	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**Avenida Padre Zuzinha, 178 - Centro - 55.192-000 - Santa Cruz do Capibaribe/ PE  
CNPJ: 10.091.569/0001-63Usuário: Santa Cruz do Capibaribe - Padrão  
Chave de autenticação: 1591-7410-879Página  
4 / 4**Anexo 12 - Balanço Orçamentário**

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

<b>TOTAL</b>	<b>2.586,80</b>	<b>1.797.535,05</b>	<b>1.612.766,73</b>	<b>1.612.766,73</b>	<b>187.355,12</b>	<b>0,00</b>
--------------	-----------------	---------------------	---------------------	---------------------	-------------------	-------------

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS**

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS (Nota 9)	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO A PAGAR (e) = (a + b - c - d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>5.458.580,08</b>	<b>3.871.555,99</b>	<b>4.166.542,87</b>	<b>805.591,18</b>	<b>4.358.002,02</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.523.823,58	2.029.003,89	2.029.003,89	653.433,66	3.870.389,92
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	934.756,50	1.842.552,10	2.137.538,98	152.157,52	487.612,10
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>145.413,19</b>	<b>518.817,78</b>	<b>518.817,78</b>	<b>14.867,04</b>	<b>130.546,15</b>
INVESTIMENTOS	145.413,19	518.817,78	518.817,78	14.867,04	130.546,15
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.603.993,27</b>	<b>4.390.373,77</b>	<b>4.685.360,65</b>	<b>820.458,22</b>	<b>4.488.548,17</b>

Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal de Santa Cruz do Capibaribe, Câmara Municipal de Vereadores de Santa Cruz do Capibaribe, Fundo Municipal de Saúde de Santa Cruz do Capibaribe, Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Cruz do Capibaribe, Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Cruz do Capibaribe, Regime Próprio de Previdência Social de Santa Cruz do Capibaribe, Secretaria Municipal de Educação de Santa Cruz do Capibaribe, SANTA CRUZ PREV

FABIO QUEIROZ Assinado de forma digital por FABIO QUEIROZ ARAGAO:02552709419

**FABIO QUEIROZ ARAGAO**Prefeito  
CPF: 025.527.094-19

EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS Assinado de forma digital por EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS:83070613420

**EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS**Contadora  
CRC: 027067/O-9Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO  
Acesse em: https://eic.ree.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 82271021-2022-4474-44818-21521143600C



**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

(ANEXO 12 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:</b> Município de Santa Cruz do Capibaribe
<b>a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 124-4 - Município.
<b>a.3. Domicílio do órgão ou entidade:</b> Avenida Padre Zuzinha, nº 178 – Bairro: Centro – Cidade: Santa Cruz do Capibaribe – Pernambuco – CEP: 55.190-001.
<b>a.4. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:</b> A Prefeitura Municipal 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 constam 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). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras feitas pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”.
<b>a.5. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> 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), 9ª 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 <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> 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.
<b>a.6. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:</b> A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, caso existam, conforme relação a seguir: <ol style="list-style-type: none"><li>1) Câmara Municipal de Vereadores;</li><li>2) Prefeitura Municipal;</li><li>3) Fundo Municipal de Saúde (FMS);</li><li>4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS);</li><li>5) Secretaria Municipal de Educação (SME);</li><li>6) Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente (FUNDECA); Instituto de Previdência Própria dos Servidores Municipais de Santa Cruz do Capibaribe.</li></ol>

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balanço Orçamentário, tendo em consideração que as opções e premissas da legislação afetam a contabilidade aplicada ao setor público.
<b>b.2. Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.</li><li>▪ O orçamento para o exercício seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento.</li><li>▪ A execução deste balanço se fundamentou no período orçamentário que compreende o dia 01/01/2022 a 31/12/2022.</li><li>▪ 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.</li><li>▪ 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.</li><li>▪ 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).</li></ul>

# BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE

## Demonstrações Contábeis Consolidadas



### NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

- 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 9ª 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, pág. 494.
- 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.

#### b.3.Termos e Definições correlatos ao Balanço Orçamentário:

##### RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS:

###### Previsão Inicial

Demonstra os valores da previsão inicial das receitas conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA). Os valores registrados nessa coluna permanecerão inalterados durante todo o exercício, pois refletem a posição inicial do orçamento previsto na LOA. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes a data da publicação da LOA, também integrarão os valores apresentados na coluna.

###### Previsão Atualizada

Demonstra os valores da previsão atualizada das receitas, que refletem a reestimativa da receita decorrente de, por exemplo: a. registro de excesso de arrecadação ou contratação de operações de crédito, ambas podendo ser utilizadas para abertura de créditos adicionais; b. criação de novas naturezas de receita não previstas na LOA; c. remanejamento entre naturezas de receita; ou d. atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas após a data da publicação da LOA. Se não ocorrerem eventos que ocasionem a reestimativa da receita, a coluna Previsão Atualizada apresentará os mesmos valores da coluna Previsão Inicial.

###### Receitas Realizadas

Correspondem às receitas arrecadadas diretamente pelo órgão, ou por meio de outras instituições como, por exemplo, a rede bancária.

###### Receitas Correntes

Receitas Correntes são as receitas orçamentárias que aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e são instrumentos de financiamento dos programas e ações orçamentários, a fim de se atingirem as finalidades públicas e que, em geral, provocam efeito positivo sobre o Patrimônio Líquido. Destaca-se que a nomenclatura “Receitas Tributárias” adotada anteriormente foi alterada para “Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria” em observância à codificação da receita constante na Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001.

###### Receitas de Capital

Receitas de Capital são as receitas orçamentárias que aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e são instrumentos de financiamento dos programas e ações orçamentários, a fim de se atingirem as finalidades públicas e que, em geral, não provocam efeito sobre o Patrimônio Líquido.

###### Operações de Crédito / Refinanciamento

Demonstra o valor da receita decorrente da emissão de títulos públicos e da obtenção de empréstimos, inclusive as destinadas ao refinanciamento da dívida pública. Os valores referentes ao refinanciamento da dívida pública deverão ser segregados em operações de crédito internas e externas, e estas segregadas em dívida mobiliária e dívida contratual. Este nível de agregação também se aplica às despesas com amortização da dívida e refinanciamento.

###### Déficit

Demonstra a diferença negativa entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas, se for o caso. Equivale à diferença entre a linha Subtotal com Refinanciamento (V) das receitas e a linha Subtotal com Refinanciamento (XII) das despesas. Se as receitas realizadas forem superiores às despesas empenhadas, essa diferença será lançada na linha Superavit (XIII). Nesse caso, a linha Déficit (VI) deverá ser preenchida com um traço (-), indicando valor inexistente ou nulo. O déficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário.

###### Saldo de Exercícios Anteriores

Demonstra o valor dos recursos provenientes de exercícios anteriores que serão utilizados para custear despesas do exercício corrente. Estão compreendidos nessa rubrica: a. Recursos arrecadados em exercícios anteriores; b. Superávit financeiro de exercícios anteriores; c. Créditos adicionais autorizados nos últimos quatro meses do exercício anterior ao de referência e reabertos no exercício de referência

###### Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores

Demonstra os valores arrecadados em exercícios anteriores que serão utilizados para custear despesas de benefícios previdenciários do RPPS do exercício corrente, permitindo o equilíbrio na aprovação da Lei Orçamentária. A classificação

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

orçamentária criada para essa finalidade é a “9990.00.00 – Recursos arrecadados em exercícios anteriores - RPPS”, que se encontra disponível na relação de naturezas de receitas, conforme estabelecido na Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001. No caso do RPPS, inicialmente há mais receitas do que pagamentos de benefícios (fase de capitalização). Para que haja equilíbrio orçamentário, a diferença de valores é lançada como reserva do RPPS do lado da despesa orçamentária. Entretanto, a partir de determinado momento, é provável que haja mais despesas do que receitas, fazendo-se necessário utilizar os recursos que foram anteriormente capitalizados. Deste modo, a parcela de recursos de exercícios anteriores que será utilizada para complementar os pagamentos de aposentadorias e pensões poderão ser incluídas na previsão da receita para fins de equilíbrio orçamentário. Ressalta-se que, quando da elaboração do projeto de lei orçamentária, estes recursos arrecadados em exercícios anteriores ainda não podem ser classificados como superávit financeiro, já que este só pode ser obtido ao final do exercício. Assim, tais recursos poderão ser incluídos na coluna de previsão inicial, para fins de demonstração do equilíbrio na aprovação do orçamento. Todavia, não são passíveis de execução, por já terem sido arrecadados em exercícios anteriores. Na execução do orçamento, estes recursos serão lançados como superávit financeiro no Balanço Orçamentário na coluna de receita realizada.

**Superávit Financeiro de exercícios anteriores**

Conforme previsto no art. 43 da Lei nº 4.320/1964, o superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior constitui fonte para abertura de crédito adicional. Tais valores não são considerados na receita orçamentária do exercício de referência nem serão considerados no cálculo do déficit ou superávit orçamentário já que foram arrecadados em exercícios anteriores. Apresenta valores somente nas colunas Previsão Atualizada e Receita Realizada e deverá corresponder ao valor utilizado para a abertura de créditos adicionais e ao valor que será utilizado para o empenho de despesas, respectivamente. Assim, registra o valor de recursos provenientes de superávit financeiro de exercícios anteriores, identificados no Balanço Patrimonial do exercício anterior ao de referência, que está sendo utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais. Apresentará valores somente nas colunas que se referem à previsão atualizada e à receita realizada até o bimestre e deverão corresponder ao valor da execução dos referidos créditos adicionais.

**Reabertura de Créditos Adicionais**

Corresponde aos créditos adicionais autorizados nos últimos quatro meses do exercício anterior que forem reabertos no exercício de referência, observado o saldo remanescente<sup>5</sup>. Somente deverão ser levados ao balanço os valores efetivamente reabertos.

**DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS**

**Dotação Inicial**

Demonstra os valores dos créditos iniciais conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA). Os valores registrados nessa coluna permanecerão inalterados durante todo o exercício, pois refletem a posição inicial do orçamento previsto na LOA.

**Dotação Atualizada**

Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício de referência e às atualizações monetárias efetuadas após a data da publicação da LOA, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos. Se não ocorrerem eventos que ocasionem a atualização da despesa, a coluna Dotação Atualizada apresentará os mesmos valores da coluna Dotação Inicial.

**Despesas Empenhadas**

Demonstra os valores das despesas empenhadas no exercício, inclusive das despesas em liquidação, liquidadas ou pagas. Considera-se despesa orçamentária executada a despesa empenhada.

**Despesas Liquidadas**

Demonstra os valores das despesas liquidadas no exercício de referência, inclusive das despesas pagas. Não inclui os valores referentes à liquidação de restos a pagar não processados.

**Despesas Pagas**

Demonstra os valores das despesas pagas no exercício de referência. Não inclui os valores referentes ao pagamento de restos a pagar, processados ou não processados.

**Despesas Correntes**

Despesas Correntes são as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

**Despesas de Capital**

Despesas de Capital são as despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

**Reserva de Contingência**

Reserva de Contingência é a destinação de parte das receitas orçamentárias para o atendimento de passivos contingentes e outros riscos, bem como eventos fiscais imprevistos, inclusive para a abertura de créditos adicionais.

**Reserva do RPPS**

Reserva do RPPS é a destinação de parte das receitas orçamentárias do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) para o pagamento de aposentadorias e pensões futuras. Ressalta-se que a diferença entre a reserva do RPPS e a reserva de contingência está na subfunção, identificadas pelos códigos 997 e 999, respectivamente, conforme a Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001. Ressalta-se ainda que esta rubrica se destina a evidenciar a reserva/guarda de um recurso que será utilizado para custear despesas futuras, não havendo execução de fato (empenho, liquidação ou pagamento) nesta rubrica.

**Amortização da Dívida/ Refinanciamento**

Demonstra o valor da despesa orçamentária decorrente do pagamento ou da transferência de outros ativos para a quitação do valor principal da dívida, inclusive de seu refinanciamento. Os valores referentes à amortização da dívida pública deverão ser segregados

Documento Assinado Digitalmente por: MDCL ENHEINER REIR DA ORRESIDAC SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO  
Acesse em: [https://eccc.tce-pe.gov.br/epp/vr/validaDoc.seam?codigo\\_documento=57418024-2022/444818903-2022/444818903](https://eccc.tce-pe.gov.br/epp/vr/validaDoc.seam?codigo_documento=57418024-2022/444818903-2022/444818903)

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: MDCLENEHERRERIEIR DE ORRRESIDAC SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO  
Acesse em: https://receita.fcc.gov.br/ep/validaDoc.seam?Codigo\_documento=57418021220744811890325212120606

em operações de crédito internas e externas, e estas segregadas em dívida mobiliária e dívida contratual. Este nível de agregação também se aplica às receitas com operações de crédito e refinanciamento.

**Superávit**

Demonstra a diferença positiva entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas, se for o caso. Equivale à diferença entre a linha Subtotal com Refinanciamento (V) das receitas e a linha Subtotal com Refinanciamento (XII) das despesas. Se as despesas empenhadas forem superiores às receitas realizadas, essa diferença será lançada na linha Déficit (VI). Nesse caso, a linha Superávit (XIII) deverá ser preenchida com um traço (-), indicando valor inexistente ou nulo. O superávit é apresentado junto às despesas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário.

**Quadro da Execução de Restos a Pagar Não Processados**

**Inscritos em Exercícios Anteriores**

Compreende o valor de restos a pagar não processados relativos aos exercícios anteriores, exceto os relativos ao exercício imediatamente anterior, que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

**Inscritos em 31 de Dezembro do Exercício Anterior**

Compreende o valor de restos a pagar não processados relativos ao exercício imediatamente anterior que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

**Liquidados**

Compreende o valor dos restos a pagar não processados, liquidados após sua inscrição.

**Pagos**

Compreende o valor dos restos a pagar não processados, liquidados após sua inscrição e pagos.

**Cancelados**

Compreende o cancelamento de restos a pagar não processados por insuficiência de recursos, pela inscrição indevida ou para atender dispositivo legal.

**Saldo a Pagar**

Compreende o saldo, em 31 de dezembro, dos valores inscritos e ainda não pagos. Corresponde aos valores inscritos nos exercícios anteriores deduzidos dos valores pagos ou cancelados ao longo do exercício de referência. Ressalta-se que a parcela do saldo que tiver sido liquidada ao longo do exercício de referência será transferida para restos a pagar processados no início do exercício seguinte.

**Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados**

**Inscritos em Exercícios Anteriores**

Compreende o valor de restos a pagar processados relativos aos exercícios anteriores, exceto os relativos ao exercício imediatamente anterior, que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

**Inscritos em 31 de dezembro do Exercício Anterior**

Compreende o valor de restos a pagar processados relativos ao exercício imediatamente anterior que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

**Pagos**

Compreende o valor dos restos a pagar processados pagos.

**Cancelados**

Compreende o cancelamento de restos a pagar processados por insuficiência de recursos, pela inscrição indevida ou para atender dispositivo legal.

**Saldo a Pagar**

Compreende o saldo, em 31 de dezembro, dos valores inscritos e ainda não pagos. Corresponde aos valores inscritos nos exercícios anteriores deduzidos dos valores pagos ou cancelados ao longo do exercício de referência.

**b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço orçamentário.

**b.5. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

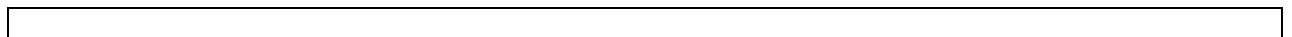
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

**c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

**c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:**

A seguir serão apresentadas de forma sistemática 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.

**Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64  
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**



**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**  
Demonstrações Contábeis Consolidadas



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: MDCL ENHEINREIR DJ ORRESIDAC SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAÇAO  
Acesse em: https://tce.tce-pe.gov.br/epi/validarDoc.seam?codigo\_documento=5748823-2023-4&id\_documento=5452446066

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
<b>RECEITAS CORRENTES (I) (Nota 1)</b>	<b>231.900.000,00</b>	<b>308.912.074,73</b>	<b>327.174.162,36</b>	<b>18.262.087,63</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	25.528.000,00	43.209.669,76	38.311.772,20	-4.897.897,56
Impostos	22.257.000,00	36.457.000,00	31.804.004,47	-4.652.995,53
Taxas	3.221.000,00	6.702.669,76	6.507.767,73	-194.902,03
Contribuição de Melhoria	50.000,00	50.000,00	0,00	-50.000,00
CONTRIBUIÇÕES	30.726.000,00	31.489.506,87	40.546.250,15	9.056.743,28
Contribuições Sociais	25.079.000,00	25.079.000,00	34.135.743,28	9.056.743,28
Contribuição Econômicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuições para Entidades Privadas de Serviço Social e de Formação Profissional	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	5.647.000,00	6.410.506,87	6.410.506,87	0,00
RECEITA PATRIMONIAL	2.558.000,00	7.960.171,99	16.845.946,30	8.885.774,31
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	27.000,00	27.000,00	0,00	-27.000,00
Valores Mobiliários	2.531.000,00	7.933.171,99	16.845.946,30	8.912.774,31
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença	0,00	0,00	0,00	0,00
Exploração de Recursos Naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
Exploração do Patrimônio Intangível	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessão de Direitos	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	3.462,00	3.462,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços e Atividades referentes à Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços e Atividades Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros serviços	0,00	0,00	3.462,00	3.462,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	172.634.000,00	222.731.408,57	226.465.481,51	3.734.072,94
Transferências da União e de suas Entidades	93.914.000,00	124.487.037,56	125.992.858,08	1.505.820,52
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	29.613.000,00	38.151.000,00	40.270.306,42	2.119.306,42
Transferências dos Municípios e de suas Entidade	87.000,00	87.000,00	0,00	-87.000,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	215.000,00	215.000,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	49.000.000,00	59.986.371,01	59.986.371,01	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	20.000,00	20.000,00	946,00	-19.054,00
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	454.000,00	3.521.317,54	5.001.250,20	1.479.932,66
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	5.000,00	5.000,00	994.947,63	989.947,63
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Correntes	62.000,00	2.970.601,95	3.456.213,06	485.611,11
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 2)</b>	<b>8.100.000,00</b>	<b>8.500.000,00</b>	<b>8.930.726,97</b>	<b>430.726,97</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito - Mercado Interno	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito - Mercado Externo	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	100.000,00	100.000,00	192.484,48	92.484,48
Alienação de Bens Móveis	100.000,00	100.000,00	192.484,48	92.484,48
Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	8.000.000,00	8.400.000,00	8.738.242,49	338.242,49
Transferências da União e de suas Entidades	6.600.000,00	6.600.000,00	4.114.892,27	-2.485.107,73
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	1.400.000,00	1.800.000,00	4.623.350,22	2.823.350,22
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Integralização do Capital Social	0,00	0,00	0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate de Títulos do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)</b>	<b>240.000.000,00</b>	<b>317.412.074,73</b>	<b>336.104.889,33</b>	<b>18.692.814,60</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO/REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito - Mercado Interno	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito - Mercado Externo	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)</b>	<b>240.000.000,00</b>	<b>317.412.074,73</b>	<b>336.104.889,33</b>	<b>18.692.814,60</b>
<b>DÉFICIT (VI)</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>
<b>TOTAL (VII) = (V + VI) (Nota 3)</b>	<b>240.000.000,00</b>	<b>317.412.074,73</b>	<b>336.104.889,33</b>	<b>18.692.814,60</b>
Saldos de Exercícios Anteriores	-----	12.991.425,55	2.932.429,65	-----
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-----	-----	-----	-----
Superávit Financeiro	-----	12.991.425,55	2.932.429,65	-----
Reabertura de Créditos Adicionais	-----	-----	-----	-----

**Nota 1) RECEITA CORRENTE:** A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 231.900.000,00. A previsão das receitas foi atualizada pela contratação de Operação de Crédito no valor de R\$ 0,00, Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneros no valor de R\$ 0,00 e Excesso de Arrecadação, de R\$ 77.012.074,73. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 327.174.162,36, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 18.262.087,63.

**Nota 2) RECEITA DE CAPITAL:** A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 8.100.000,00. A previsão das receitas foi atualizada pela contratação de Operação de Crédito no valor de R\$ 0,00, Recursos de Convênios e Outros Instrumentos

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Congêneres no valor de R\$ 0,00 e Excesso de Arrecadação, de R\$ 400.000,00. Foi arrecadado R\$ 8.930.726,97, o que representa um superávit de arrecadação de capital de R\$ 430.726,97.

**Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS:** O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 240.000.000,00. A previsão das receitas foi atualizada pela contratação de Operação de Crédito no valor de R\$ 0,00, Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres no valor de R\$ 0,00 e Excesso de Arrecadação, de R\$ 77.412.074,73, sendo arrecadado o valor de R\$ 336.104.889,33, o que gerou excesso de arrecadação de R\$ 18.692.814,60. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão atualizada e a receita arrecadada foi de 105,89%.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO (j) = (f - g)
<b>DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 4)</b>	<b>198.655.073,00</b>	<b>296.080.785,01</b>	<b>273.064.746,94</b>	<b>272.674.035,97</b>	<b>267.435.127,71</b>	<b>23.016.038,07</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	141.445.300,40	188.270.447,27	180.690.881,88	180.690.881,88	177.474.452,40	7.579.565,39
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	56.909.772,60	107.810.337,74	92.373.865,06	91.983.154,09	89.960.675,31	15.436.472,68
<b>DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 5)</b>	<b>24.786.927,00</b>	<b>34.322.215,27</b>	<b>28.139.462,39</b>	<b>25.526.959,62</b>	<b>24.641.706,89</b>	<b>6.182.752,88</b>
INVESTIMENTOS	22.213.927,00	31.595.682,27	25.413.366,08	22.800.863,31	21.915.610,58	6.182.316,19
INVERSÕES FINANCEIRAS	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.473.000,00	2.726.533,00	2.726.096,31	2.726.096,31	2.726.096,31	436,69
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	16.558.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)</b>	<b>240.000.000,00</b>	<b>330.403.500,28</b>	<b>301.204.209,33</b>	<b>298.200.995,59</b>	<b>292.076.834,60</b>	<b>29.198.790,95</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (XII) = XI + XII(Nota 6)</b>	<b>240.000.000,00</b>	<b>330.403.500,28</b>	<b>301.204.209,33</b>	<b>298.200.995,59</b>	<b>292.076.834,60</b>	<b>29.198.790,95</b>
<b>SUPERÁVIT (XIII) (Nota 7)</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>34.900.680,00</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>
<b>TOTAL (XIV) = (XII + XIII)</b>	<b>240.000.000,00</b>	<b>330.403.500,28</b>	<b>336.104.889,33</b>	<b>298.200.995,59</b>	<b>292.076.834,60</b>	<b>-5.701.889,05</b>
RESERVA DO RPPS	00,00	00,00	0,00	0,00	0,00	500,00

**Nota 4) DESPESAS CORRENTES:** As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 198.655.073,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 296.080.785,01, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 273.064.746,94. As liquidações totalizaram R\$ 272.674.035,97, sendo pago o montante de R\$ 267.435.127,71, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 23.016.038,07.

**Nota 5) DESPESAS DE CAPITAL:** As despesas de capital fixadas somam R\$ 24.786.927,00, atualizadas pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 34.322.215,27, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 28.139.462,39. As liquidações totalizaram R\$ 25.526.959,62, sendo pago o montante de R\$ 24.641.706,89, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 6.182.752,88.

**Nota 6) TOTAL DAS DESPESAS:** A despesa total autorizada foi de R\$ 240.000.000,00, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 330.403.500,28. O valor total empenhado foi de R\$ 301.204.209,33, o liquidado R\$ 298.200.995,59, e o pago R\$ 292.076.834,60. A economia orçamentária foi de R\$ 29.198.790,95. O coeficiente de execução entre a dotação atualizada e a despesa empenhada foi de 91,16%.

**Nota 7) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO:** Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 336.104.889,33), menos as despesas empenhadas (R\$ 301.204.209,33) houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R\$ 34.900.680,00.

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (Nota 8)	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO A PAGAR (f) = (a + b - d - e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
	DESPESAS CORRENTES	2.586,80				
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.586,80	1.528.621,95	1.487.697,24	1.487.697,24	43.511,51	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	268.913,10	125.069,49	125.069,49	143.843,61	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	268.913,10	125.069,49	125.069,49	143.843,61	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: MDCL ENHEINERREIR AP ORRESIDAC SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO  
Acesse em: https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo\_documento=5748023-2023-4402-0000-500000000000

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: MDCL ESTHER RIBEIRO DE ORRISIDOR SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAÇAO  
Acesse em: [https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo\\_documento=82748024320074448218493632852448500676](https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento=82748024320074448218493632852448500676)

<b>TOTAL</b>	2.586,80	1.797.535,05	1.612.766,73	1.612.766,73	187.355,12	0,00
<b>QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS</b>						
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS (Nota 9)	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO A PAGAR (e) = (a + b - c - d)	
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	5.458.580,08	3.871.555,99	4.166.542,87	805.591,18	4.358.002,02	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.523.823,58	2.029.003,89	2.029.003,89	653.433,66	3.870.389,92	
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	934.756,50	1.842.552,10	2.137.538,98	152.157,52	487.612,10	
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	145.413,19	518.817,78	518.817,78	14.867,04	130.546,15	
INVESTIMENTOS	145.413,19	518.817,78	518.817,78	14.867,04	130.546,15	
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>	5.603.993,27	4.390.373,77	4.685.360,65	820.458,22	4.488.548,17	

Estados Consolidados: Prefeitura Municipal de Santa Cruz do Capibaribe, Câmara Municipal de Vereadores de Santa Cruz do Capibaribe, Fundo Municipal de Saúde de Santa Cruz do Capibaribe, Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Cruz do Capibaribe, Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Cruz do Capibaribe, Regime Próprio de Previdência Social de Santa Cruz do Capibaribe, Secretaria Municipal de Educação de Santa Cruz do Capibaribe, SANTA CRUZ PREV

**Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em anos anteriores somaram de R\$ 2.586,80. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizaram R\$ 1.797.535,05. Foi liquidado no exercício o valor de R\$ 1.612.766,73, e pago R\$ 1.612.766,73. Foi cancelado o valor de R\$ 187.355,12, restando de saldo o valor de R\$ 0,00.

**Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 5.603.993,27, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, R\$ 4.390.373,77. Deste montante foram pagos R\$ 4.685.360,65 e cancelados R\$ 820.458,22, restando de saldo a pagar R\$ 4.488.548,17.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

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

**d.2.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

**e) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 190/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**e.1.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit. Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo. Este demonstrativo evidencia em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**e.2.Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:**

**Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64  
(REQUISITOS MÍNIMOS DO ANEXO XI)  
RECEITAS E DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS**

RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo a Realizar (d) = (c - b)
Receitas Correntes	16.954.000,00	16.954.000,00	24.651.172,74	7.697.172,74

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**  
Demonstrações Contábeis Consolidadas



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>16.954.000,00</b>	<b>16.954.000,00</b>	<b>24.651.172,74</b>	<b>7.697.172,74</b>

Foi previsto arrecadar com receitas intraorçamentárias o valor de R\$ 16.954.000,00. A previsão foi atualizada pelos créditos adicionais e resultou em R\$ 16.954.000,00. Houve arrecadação de R\$ 24.651.172,74, o que gerou um excesso de arrecadação de R\$ 7.697.172,74.

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesas Empenhadas (f)	Despesas Liquidadas (g)	Despesas Pagas (h)	Saldo da Dotação (i) = (e - f)
Despesas Correntes	16.774.000,00	24.834.284,36	24.602.672,05	24.602.672,05	22.091.128,59	231.612,31
Despesas de Capital	200.000,00	1.313.428,00	1.312.991,80	1.312.991,80	1.312.991,80	436,20
<b>TOTAL</b>	<b>16.974.000,00</b>	<b>26.147.712,36</b>	<b>25.915.663,85</b>	<b>25.915.663,85</b>	<b>23.404.120,39</b>	<b>232.048,51</b>

As despesas intraorçamentárias fixadas no orçamento foram de R\$ 16.974.000,00. Após a abertura de créditos adicionais houve autorização no valor de R\$ 26.147.712,36. Destas autorizações orçamentárias foi empenhado o valor de R\$ 25.915.663,85, liquidado o valor de R\$ 25.915.663,85 e pago o valor de R\$ 23.404.120,39, resultando numa economia orçamentária das despesas intraorçamentárias de R\$ 232.048,51.

**e.3. Detalhamento das Despesas Executadas por Tipo de Crédito (Inicial, Suplementar, Especial e Extraordinário) conforme Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 190/2022:**

Resolução TC nº 190, de 14 de dezembro de 2022

ANEXO XVII

TIPOS DE CRÉDITO

Tipos de Crédito	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i) = (e - f)
Inicial	240.000.000,00	240.000.000,00	240.000.000,00	240.000.000,00	240.000.000,00	0,00
Suplementar		62.446.649,18	53.910.907,53	50.907.693,79	44.786.467,70	8.555.741,65
Especiais		13.968.425,55	3.646.650,90	3.646.650,90	3.645.183,45	10.321.774,65
Extraordinários		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>240.000.000,00</b>	<b>316.435.074,73</b>	<b>297.557.558,43</b>	<b>294.554.344,69</b>	<b>288.431.651,15</b>	<b>18.877.516,30</b>

**e.4. Utilização do Superávit Financeiro e/ou Reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários:**

MEMÓRIA DE CÁLCULO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO

Fonte de Recurso (a)	Superávit Financeiro Apresentado no BP do exercício anterior (b)	Créditos Adicionais Transferidos/Reabertos (c)	Operações de Créditos vinculados aos créditos reabertos não recebidos (d)	SUPERÁVIT FINANCEIRO DISPONÍVEL PARA ABERTURA DO CRÉDITO SUPLEMENTAR = (b - c - d)
19- Transferência do FUNDEB - VAAF	2.897.930,17	0,00	0,00	2.897.930,17
34- Transferência de Convênio – União/ Educação	108.822,56	0,00	0,00	108.822,56
36- Salário Educação	1.160.622,07	0,00	0,00	1.160.622,07
44- Recursos de Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar – PNATE	122.470,48	0,00	0,00	122.470,48
38- Transferência do Sistema de Saúde	5.540.614,35	0,00	0,00	5.540.614,35

Documento Assinado Digitalmente por: MDCLENEHARRA DE ORESINI DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO  
Acesse em: https://www.tce.pe.gov.br/portal/assinado



**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: MDACLENEHERREREA DE ORESIDAC SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO  
 Acesse em: https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 87430023-2007/44821-8943-3-2023/1836006c

Único de Saúde – SUS/ União				
67- Transferência do Sistema de Saúde Único de Saúde – SUS/ Estado	3.105.567,86	0,00	0,00	<b>3.105.567,86</b>
35- TRANSFERÊNCIA SISTEMA ÚNICO DE ASSIST SOCIAL – SUAS/UNIÃO	721.695,09	0,00	0,00	<b>721.695,09</b>

**VALOR UTILIZADO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO PARA ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS:**

Fonte	Valor Disponível (R\$)	Valor Utilizado (R\$)
19- Transferência do FUNDEB - VAAF	2.897.930,17	2.897.930,17
34- Transferência de Convênio – União/ Educação	108.822,56	108.822,56
36- Salário Educação	1.160.622,07	1.160.622,07
44- Recursos de Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar – PNATE	122.470,48	122.470,48
38- Transferência do Sistema de Saúde Único de Saúde – SUS/ União	5.540.614,35	5.040.487,92
67- Transferência do Sistema de Saúde Único de Saúde – SUS/ Estado	3.105.567,86	3.102.789,89
35- TRANSFERÊNCIA SISTEMA ÚNICO DE ASSIST SOCIAL – SUAS/UNIÃO	721.695,09	138.812,40

**VALOR DE REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS ESPECIAIS E EXTRAORDINÁRIOS NO EXERCÍCIO:**

Fonte	Valor (R\$)
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	0,00
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	0,00
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	0,00
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	0,00

Em obediências as exigências previstas para as notas explicativas estabelecidas no item “F” à pág. 494 do MCASP, informamos que a utilização do superávit financeiro e/ou reabertura de créditos adicionais especiais e extraordinários implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R\$ 12.991.425,55. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor de R\$ 288.212.783,78.

**e.5. Atualização monetária autorizadas por lei antes e após a publicação da LOA:**

Não houve atualização monetária autorizadas por lei utilizadas neste demonstrativo que justifique alteração da previsão atualizada da receita.

**e.6. Procedimentos adotados em relação aos Restos a Pagar Não Processados Liquidados:**

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 494.

**e.7. Detalhamento dos Recursos de Exercícios Anteriores utilizados para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente:**

**DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES UTILIZADOS PARA ABERTURA DE CRÉDITO ADICIONAL POR SUPERÁVIT FINANCEIRO**

Fonte	Valor Disponível (R\$)	Valor Utilizado (R\$)
19- Transferência do FUNDEB - VAAF	2.897.930,17	0,00
34- Transferência de Convênio – União/ Educação	108.822,56	108.000,00
36- Salário Educação	1.160.622,07	1.110.531,49
44- Recursos de Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar – PNATE	122.470,48	70.237,51
38- Transferência do Sistema de Saúde Único de Saúde – SUS/ União	5.540.614,35	1.032.175,24
67- Transferência do Sistema de Saúde Único de Saúde – SUS/ Estado	3.102.789,86	472.673,01
35- TRANSFERÊNCIA SISTEMA ÚNICO DE ASSIST SOCIAL – SUAS/UNIÃO	558.302,46	138.323,25

**e.8. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:**

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**  
Demonstrações Contábeis Consolidadas



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: MDCLENEIRNEIRI RUI DE OURENHO SANTOS - FABIO QUIROZ ARAGAO  
Acesse em: https://tce.pe.gov.br/epv/validaDoc/seam Código do documento: 82781031-2022-4481893-351511480067

Descrição das Receitas Arrecadadas	(R\$)	Descrição das Despesas Empenhadas	(R\$)	Resultado da Execução Orçamentária Déficit/Superávit (R\$)
Município (exceto RPPS)	311.453.716,59	Município (exceto RPPS)	275.288.545,48	36.165.171,11
Receitas do RPPS	24.651.172,74	Despesas do RPPS	25.915.663,85	-1.264.491,11
<b>Total</b>	<b>336.104.889,33</b>	<b>Total</b>	<b>301.204.209,33</b>	<b>34.900.680,00</b>

O resultado da execução orçamentária baseado no Balanço Orçamentário do Município foi de R\$ 34.900.680,00.

**e.9. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:**

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 67.365.907,99. Enquanto as recebidas somam R\$ 67.365.907,99.

**e.10. Conciliação com os Valores dos Fluxos de Caixa Líquidos das Atividades Operacionais, de Investimentos e Financiamento da Demonstração dos Fluxos de Caixa:**

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>Ingressos</b>	446.699.834,30	348.015.584,20
Receita tributária	38.311.772,20	32.020.293,10
Receita de contribuições	15.895.077,41	13.642.901,70
Receita de patrimonial	0,00	50.100,80
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	3.462,00	0,00
Remuneração das disponibilidades	16.845.946,30	4.382.862,80
Outras receitas derivadas e originárias	5.001.250,20	1.071.991,00
Transferências recebidas	259.854.896,74	202.999.172,70
Outros ingressos operacionais	110.787.429,45	93.848.261,90
<b>Desembolsos</b>	388.021.769,72	295.321.389,80
Pessoal e demais despesas	249.639.969,99	181.612.067,50
Juros e encargos da dívida	0,00	0,00
Transferências concedidas	24.762.389,63	18.275.632,00
Outros desembolsos operacionais	113.619.410,10	95.433.690,22
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</b>	<b>58.678.064,58</b>	<b>52.694.194,45</b>

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 58.678.064,58.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
<b>Ingressos</b>	192.484,48	0,00
Alienação de bens	192.484,48	0,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos</b>	22.559.497,85	9.432.316,06
Aquisição de ativo não circulante	22.113.557,16	9.432.316,06
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	445.940,69	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II)</b>	<b>-22.367.013,37</b>	<b>-9.432.316,06</b>

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -22.367.013,37.

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: MDCL ESTERREIRA DE ORRÉSIO DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAÇAO  
 Acesse em: https://tce.pe.gov.br/ppp/validador/seam/Código.do.documento:8747920244828002348271160002

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>		
<b>Ingressos</b>	0,00	0,00
Operações de crédito	0,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Desembolsos</b>	1.413.104,51	1.678.634,77
Amortização/Refinanciamento da dívida	1.413.104,51	1.678.634,77
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)</b>	<b>-1.413.104,51</b>	<b>-1.678.634,77</b>

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -1.413.104,51.

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

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

<b>f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):</b>				
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	31/12/2017	Concluído
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: MDCLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FÁBIO QUEIROZ ARAGÃO  
 Acesse em: [https://sistemas.tcepe.org.br/portal/validarDocumento.do?codigo\\_documento=5748202420224482802452571482022](https://sistemas.tcepe.org.br/portal/validarDocumento.do?codigo_documento=5748202420224482802452571482022)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2022	Concluído
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído

**FÁBIO QUEIROZ ARAGÃO**  
 Prefeito

**EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS**  
 Contadora  
 CRC-PE Nº 027067/O-9