



Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: aec136b9-bf1a-4477-b1bf-2a9e163cfc7b

Balanço Orçamentário do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas



BOM
2023

Publicado em março de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ABRAGAO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: aec136b9-b1fa-4417-b1bf-2a041000cfc7b

BOM **Balanco Orçamentário do Município**

2023 **Demonstrações Contábeis Consolidadas**

Órgão Central de Contabilidade Municipal



Publicado em março de 2024



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, alterado pelo Decreto Federal nº 11.644, de 16 de agosto de 2023. 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 IX e X da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023, 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\$ 32.198.439,15 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: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: aec136b9-b1fa-4417-b1bf-2a9e163cfc7b

BOM Balanço Orçamentário do Município

2023 Demonstrações Contábeis Consolidadas

Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Valores em R\$ - Período: 01/01/2023 até 31/12/2023

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO (d) = (c - b) |
|--|-----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| RECEITAS CORRENTES (I) (Nota 1) | 313.400.000,00 | 333.657.440,98 | 365.951.933,93 | 32.294.492,95 |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | 33.876.000,00 | 45.178.365,21 | 53.374.129,43 | 8.195.764,22 |
| Impostos | 29.290.000,00 | 40.290.000,00 | 44.978.721,82 | 4.688.721,82 |
| Taxas | 4.536.000,00 | 4.838.365,21 | 8.395.407,61 | 3.557.042,40 |
| Contribuição de Melhoria | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | -50.000,00 |
| CONTRIBUIÇÕES | 40.500.000,00 | 40.500.000,00 | 42.406.589,21 | 1.906.589,21 |
| Contribuições Sociais | 33.168.000,00 | 33.168.000,00 | 35.415.219,74 | 2.247.219,74 |
| 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 | 7.332.000,00 | 7.332.000,00 | 6.991.369,47 | -340.630,53 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 6.088.000,00 | 6.109.866,10 | 24.784.550,59 | 18.674.684,49 |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | 60.000,00 | 60.000,00 | 0,00 | -60.000,00 |
| Valores Mobiliários | 6.028.000,00 | 6.049.866,10 | 24.784.550,59 | 18.734.684,49 |
| 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 | 60.438,80 | 60.438,80 |
| 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 | 60.438,80 | 60.438,80 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 231.353.000,00 | 240.286.209,67 | 238.452.319,45 | -1.833.890,22 |
| Transferências da União e de suas Entidades | 128.036.000,00 | 135.332.722,62 | 131.866.809,13 | -3.465.913,49 |
| Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades | 35.504.000,00 | 37.140.487,05 | 39.053.099,77 | 1.912.612,72 |
| Transferências dos Municípios e de suas Entidade | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Instituições Privadas | 0,00 | 0,00 | 360.000,00 | 360.000,00 |
| Transferências de Outras Instituições Públicas | 67.793.000,00 | 67.793.000,00 | 67.145.493,77 | -647.506,23 |
| Transferências do Exterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Pessoas Físicas | 20.000,00 | 20.000,00 | 26.916,78 | 6.916,78 |
| Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Valores em R\$ - Período: 01/01/2023 até 31/12/2023

| | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 1.583.000,00 | 1.583.000,00 | 6.873.906,45 | 5.290.906,45 |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | 951.000,00 | 951.000,00 | 1.003.717,43 | 52.717,43 |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | 100.000,00 | 100.000,00 | 1.165.780,66 | 1.065.780,66 |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Demais Receitas Correntes | 532.000,00 | 532.000,00 | 4.704.408,36 | 4.172.408,36 |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 2) | 7.000.000,00 | 8.417.577,78 | 6.808.573,55 | -1.609.004,23 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 54.305,79 | 54.305,79 |
| Alienação de Bens Móveis | 0,00 | 0,00 | 54.305,79 | 54.305,79 |
| 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 | 7.000.000,00 | 8.417.577,78 | 6.754.267,76 | -1.663.310,02 |
| Transferências da União e de suas Entidades | 5.000.000,00 | 6.417.577,78 | 6.544.567,76 | 126.989,98 |
| Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 209.700,00 | -1.790.300,00 |
| 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 |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) | 320.400.000,00 | 342.075.018,76 | 372.760.507,48 | 30.685.488,72 |
| 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 |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV) | 320.400.000,00 | 342.075.018,76 | 372.760.507,48 | 30.685.488,72 |
| DÉFICIT (VI) | ----- | ----- | ----- | ----- |
| TOTAL (VII) = (V + VI) (Nota 3) | 320.400.000,00 | 342.075.018,76 | 372.760.507,48 | 30.685.488,72 |
| Saldos de Exercícios Anteriores | | | | |



Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Valores em R\$ - Período: 01/01/2023 até 31/12/2023

| | | | | |
|---|-------|---------------|-------|-------|
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores | ----- | ----- | ----- | ----- |
| Superávit Financeiro | ----- | 17.415.023,75 | ----- | ----- |
| Reabertura de Créditos Adicionais | ----- | ----- | ----- | ----- |

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g) |
|---|------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 4) | 267.144.530,00 | 326.220.943,56 | 313.123.988,59 | 313.028.674,34 | 308.693.466,90 | 13.096.954,97 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 191.382.000,00 | 212.716.014,68 | 205.452.739,75 | 205.452.739,75 | 202.941.455,87 | 7.263.274,93 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 340.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 75.422.530,00 | 113.504.928,88 | 107.671.248,84 | 107.575.934,59 | 105.752.011,03 | 5.833.680,04 |
| DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 5) | 29.078.870,00 | 33.266.498,95 | 27.438.079,74 | 27.339.854,32 | 26.351.506,16 | 5.828.419,21 |
| INVESTIMENTOS | 26.451.870,00 | 28.716.121,32 | 22.887.709,75 | 22.789.484,33 | 21.801.136,17 | 5.828.411,57 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 2.627.000,00 | 4.550.377,63 | 4.550.369,99 | 4.550.369,99 | 4.550.369,99 | 7,64 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X) | 3.106.600,00 | 2.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.600,00 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X) | 299.330.000,00 | 359.490.042,51 | 340.562.068,33 | 340.368.528,66 | 335.044.973,06 | 18.927.974,18 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XII) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (XI+ XII) (Nota 6) | 299.330.000,00 | 359.490.042,51 | 340.562.068,33 | 340.368.528,66 | 335.044.973,06 | 18.927.974,18 |
| SUPERÁVIT (XIII) (Nota 7) | ----- | ----- | 32.198.439,15 | ----- | ----- | ----- |
| TOTAL (XIV) = (XII + XIII) | 299.330.000,00 | 359.490.042,51 | 372.760.507,48 | 340.368.528,66 | 335.044.973,06 | -13.270.464,97 |
| RESERVA DO RPPS | 21.070.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | 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 | 0,00 | 390.710,97 | 390.706,88 | 390.706,88 | 4,09 | |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 390.710,97 | 390.706,88 | 390.706,88 | 4,09 | |



MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBEAvenida 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: 2797-3457-007Página
4 / 4**Anexo 12 - Balanço Orçamentário**

Valores em R\$ - Período: 01/01/2023 até 31/12/2023

| | | | | | | |
|----------------------------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 390.710,97 | 390.706,88 | 390.706,88 | 4,09 | 0,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 2.612.502,77 | 719.580,36 | 719.580,36 | 1.892.922,41 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 2.612.502,77 | 719.580,36 | 719.580,36 | 1.892.922,41 | 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 |
| TOTAL (Nota 8) | 0,00 | 3.003.213,74 | 1.110.287,24 | 1.110.287,24 | 1.892.926,50 | 0,00 |

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | 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) | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 4.358.002,02 | 5.238.908,26 | 5.183.401,50 | 47.763,82 | 4.365.744,96 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 3.870.389,92 | 3.216.429,48 | 3.200.220,06 | 16.209,42 | 3.870.389,92 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 487.612,10 | 2.022.478,78 | 1.983.181,44 | 31.554,40 | 495.355,04 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 130.546,15 | 885.252,73 | 882.252,73 | 3.000,00 | 130.546,15 |
| INVESTIMENTOS | 130.546,15 | 885.252,73 | 882.252,73 | 3.000,00 | 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 |
| TOTAL (Nota 9) | 4.488.548,17 | 6.124.160,99 | 6.065.654,23 | 50.763,82 | 4.496.291,11 |

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
ARAGAO:02552
709419

Assinado de forma digital por FABIO QUEIROZ
ARAGAO:02552709419

Fábio Queiroz AragãoPrefeito
CPF: 025.527.094-19

EDICLEIDE FERREIRA
TORRES DOS
SANTOS:830706134
20

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

EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOSContadora
CRC: 027067/O-9

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



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e X da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

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

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

| |
|--|
| a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação: Município de Santa Cruz do Capibaribe (PM) |
| a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB): 124-4 - Município. |
| a.3. Domicílio do órgão ou entidade: Avenida Padre Zuzinha, nº 178 – Bairro: Centro – Cidade: Santa Cruz do Capibaribe – Pernambuco – CEP: 55.190-001. |
| a.4. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora: 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”. |
| a.5. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 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. |
| a.6. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis: 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">1) Câmara Municipal de Vereadores;2) Prefeitura Municipal;3) Fundo Municipal de Saúde (FMS);4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS);5) Secretaria Municipal de Educação;6) Fundo Municipal de Defesa da Criança e do Adolescente (FUNDECA);7) Instituto de Previdência Própria dos Servidores Municipais de Santa Cruz do Capibaribe. |

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

| |
|---|
| b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: 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.2. Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes: <ul style="list-style-type: none">▪ A moeda funcional do município é o real (R\$).▪ O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.▪ A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.▪ O orçamento para o exercício seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento.▪ A execução deste balanço se fundamentou no período orçamentário que compreende o dia 01/01/2023 a 31/12/2023.▪ 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. |

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



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e X da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

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 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. 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.

Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO
Acesse em: <https://receita.fiscal.pe.gov.br/pt/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=acc13669-bf1a-447-b1bf-20e163cfe7b>

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



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e X da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAÇAO
Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/pt/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=acc136b9-6bfa-447-b1bf-20e163cfe7b>

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 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 IX e X da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAÇAO
Acesse em: https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?codigo_documento=acc13660-bfma-447-b1bf-2a0c163cfe7b

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO (d) = (c - b) |
|--|-----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| RECEITAS CORRENTES (I) (Nota 1) | 313.400.000,00 | 333.657.440,98 | 365.951.933,93 | 32.294.492,95 |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | 33.876.000,00 | 45.178.365,21 | 53.374.129,43 | 8.195.764,22 |
| Impostos | 29.290.000,00 | 40.290.000,00 | 44.978.721,82 | 4.688.721,82 |
| Taxas | 4.536.000,00 | 4.838.365,21 | 8.395.407,61 | 3.557.042,40 |
| Contribuição de Melhoria | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | -50.000,00 |
| CONTRIBUIÇÕES | 40.500.000,00 | 40.500.000,00 | 42.406.589,21 | 1.906.589,21 |
| Contribuições Sociais | 33.168.000,00 | 33.168.000,00 | 35.415.219,74 | 2.247.219,74 |
| 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 | 7.332.000,00 | 7.332.000,00 | 6.991.369,47 | -340.630,53 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 6.088.000,00 | 6.109.866,10 | 24.784.550,59 | 18.674.684,49 |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | 60.000,00 | 60.000,00 | 0,00 | -60.000,00 |
| Valores Mobiliários | 6.028.000,00 | 6.049.866,10 | 24.784.550,59 | 18.734.684,49 |
| 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 | 60.438,80 | 60.438,80 |
| 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 | 60.438,80 | 60.438,80 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 231.353.000,00 | 240.286.209,67 | 238.452.319,45 | -1.833.890,22 |
| Transferências da União e de suas Entidades | 128.036.000,00 | 135.332.722,62 | 131.866.809,13 | -3.465.913,49 |
| Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades | 35.504.000,00 | 37.140.487,05 | 39.053.099,77 | 1.912.612,72 |
| Transferências dos Municípios e de suas Entidade | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Instituições Privadas | 0,00 | 0,00 | 360.000,00 | 360.000,00 |
| Transferências de Outras Instituições Públicas | 67.793.000,00 | 67.793.000,00 | 67.145.493,77 | -647.506,23 |
| Transferências do Exterior | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Pessoas Físicas | 20.000,00 | 20.000,00 | 26.916,78 | 6.916,78 |
| Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 1.583.000,00 | 1.583.000,00 | 6.873.906,45 | 5.290.906,45 |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | 951.000,00 | 951.000,00 | 1.003.717,43 | 52.717,43 |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | 100.000,00 | 100.000,00 | 1.165.780,66 | 1.065.780,66 |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Demais Receitas Correntes | 532.000,00 | 532.000,00 | 4.704.408,36 | 4.172.408,36 |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 2) | 7.000.000,00 | 8.417.577,78 | 6.808.573,55 | -1.609.004,23 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 54.305,79 | 54.305,79 |
| Alienação de Bens Móveis | 0,00 | 0,00 | 54.305,79 | 54.305,79 |
| 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 | 7.000.000,00 | 8.417.577,78 | 6.754.267,76 | -1.663.310,02 |
| Transferências da União e de suas Entidades | 5.000.000,00 | 6.417.577,78 | 6.544.567,76 | 126.989,98 |
| Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 209.700,00 | -1.790.300,00 |
| 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 |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) | 320.400.000,00 | 342.075.018,76 | 372.760.507,48 | 30.685.488,72 |
| 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 |
| SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (V) = (III + IV) | 320.400.000,00 | 342.075.018,76 | 372.760.507,48 | 30.685.488,72 |
| DÉFICIT (VI) | ----- | ----- | ----- | ----- |
| TOTAL (VII) = (V + VI) (Nota 3) | 320.400.000,00 | 342.075.018,76 | 372.760.507,48 | 30.685.488,72 |
| Saldos de Exercícios Anteriores | ----- | 17.415.023,75 | ----- | ----- |

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 313.400.000,00. 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\$ e Excesso de Arrecadação, de R\$ 20.257.440,98. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 365.951.933,93, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 32.294.492,95.

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 7.000.000,00. 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\$ 1.417.577,78. Foi arrecadado R\$ 6.808.573,55, o que representa um déficit de arrecadação de capital de R\$ -1.609.004,23.

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



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e X da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 320.400.000,00. 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\$ 21.675.018,76., sendo arrecadado o valor de R\$ 372.760.507,48, o que gerou superávit de arrecadação de R\$ 30.685.488,72. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão atualizada e a receita arrecadada foi de 108,97%.

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g) |
|--|------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 4) | 267.144.530,00 | 326.220.943,56 | 313.123.988,59 | 313.028.674,34 | 308.693.466,90 | 13.096.954,97 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 191.382.000,00 | 212.716.014,68 | 205.452.739,75 | 205.452.739,75 | 202.941.455,87 | 7.263.274,93 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 340.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 75.422.530,00 | 113.504.928,88 | 107.671.248,84 | 107.575.934,59 | 105.752.011,03 | 5.833.680,04 |
| DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 5) | 29.078.870,00 | 33.266.498,95 | 27.438.079,74 | 27.339.854,32 | 26.351.506,16 | 5.828.419,21 |
| INVESTIMENTOS | 26.451.870,00 | 28.716.121,32 | 22.887.709,75 | 22.789.484,33 | 21.801.136,17 | 5.828.411,57 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 2.627.000,00 | 4.550.377,63 | 4.550.369,99 | 4.550.369,99 | 4.550.369,99 | 7,64 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X) | 3.106.600,00 | 2.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.600,00 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X) | 299.330.000,00 | 359.490.042,51 | 340.562.068,33 | 340.368.528,66 | 335.044.973,06 | 18.927.974,18 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XII) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (XI + XII) | 299.330.000,00 | 359.490.042,51 | 340.562.068,33 | 340.368.528,66 | 335.044.973,06 | 18.927.974,18 |
| SUPERÁVIT (XIII) (Nota 7) | ----- | ----- | 32.198.439,15 | ----- | ----- | ----- |
| TOTAL (XIV) = (XII + XIII) | 299.330.000,00 | 359.490.042,51 | 372.760.507,48 | 340.368.528,66 | 335.044.973,06 | -13.270.464,97 |
| RESERVA DO RPPS | 21.070.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Nota 4) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 267.144.530,00, atualizadas pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 326.220.943,56, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 313.123.988,59. As liquidações totalizaram R\$ 313.028.674,34, sendo pago o montante de R\$ 308.693.466,90, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 13.096.954,97.

Nota 5) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 29.078.870,00, atualizadas pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 33.266.498,95, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 27.438.079,74. As liquidações totalizaram R\$ 27.339.854,32, sendo pago o montante de R\$ 26.351.506,16, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 5.828.419,21.

Nota 6) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 320.400.000,00, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 359.490.042,51. O valor total empenhado foi de R\$ 340.562.068,33, o liquidado R\$ 340.368.528,66, e o pago R\$ 335.044.973,06. A economia orçamentária foi de R\$ 18.927.974,18. O coeficiente de execução entre a dotação atualizada e a despesa empenhada foi de 94,73%.

Nota 7) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 372.760.507,48), menos as despesas empenhadas (R\$ 340.562.068,33) houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R\$ 32.198.439,15.

| QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | | | | | | |
|---|---------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | 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 | 0,00 | 390.710,97 | 390.706,88 | 390.706,88 | 4,09 | 0,00 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e X da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS; FABIO QUEIROZ ARAÇAO
 Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/portal/validarDoc.aspx?documento=acc1369-0-b1fa-4417-b1bf-2a0e163cfc7b>

| | | | | | | |
|----------------------------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 390.710,97 | 390.706,88 | 390.706,88 | 4,09 | 0,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 2.612.502,77 | 719.580,36 | 719.580,36 | 1.892.922,41 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 2.612.502,77 | 719.580,36 | 719.580,36 | 1.892.922,41 | 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 |
| TOTAL (Nota 8) | 0,00 | 3.003.213,74 | 1.110.287,24 | 1.110.287,24 | 1.892.926,50 | 0,00 |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | 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) | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 4.358.002,02 | 5.238.908,26 | 5.183.401,50 | 47.763,82 | 4.365.744,96 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 3.870.389,92 | 3.216.429,48 | 3.200.220,06 | 16.209,42 | 3.870.389,92 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 487.612,10 | 2.022.478,78 | 1.983.181,44 | 31.554,40 | 495.355,04 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 130.546,15 | 885.252,73 | 882.252,73 | 3.000,00 | 130.546,15 |
| INVESTIMENTOS | 130.546,15 | 885.252,73 | 882.252,73 | 3.000,00 | 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 |
| TOTAL (Nota 9) | 4.488.548,17 | 6.124.160,99 | 6.065.654,23 | 50.763,82 | 4.496.291,11 |

Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em anos anteriores somaram de R\$ 0,00. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizaram R\$ 3.003.213,74. Foi liquidado no exercício o valor de R\$ 1.110.287,24, e pago R\$ 1.110.287,24. Foi cancelado o valor de R\$ 1.892.926,50, restando de saldo o valor de R\$ 0,00.

Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizaram R\$ 4.488.548,17, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, R\$ 6.124.160,99. Deste montante foram pagos R\$ 6.065.654,23 e cancelados R\$ 50.763,82, restando de saldo a pagar R\$ 4.496.291,11.

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 das entidades.

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 IX E X DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 217/2023 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 X)
RECEITAS E DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS

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



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e X da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

| RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS | Previsão Inicial (a) | Previsão Atualizada (b) | Receita Realizada (c) | Saldo a Realizar (d) = (c - b) |
|--|-----------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---|
| Receitas Correntes | 25.203.000,00 | 25.203.000,00 | 23.829.116,09 | 1.373.883,91 |
| Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 25.203.000,00 | 25.203.000,00 | 23.829.116,09 | 1.373.883,91 |

Foi previsto arrecadar com receitas intraorçamentárias o valor de R\$ 25.203.000,00. A previsão foi atualizada pelos créditos adicionais e resultou em R\$ 25.203.000,00. Houve arrecadação de R\$ 23.829.116,09, o que gerou um déficit de arrecadação de R\$ 1.373.883,91.

| DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA | Dotação Inicial (d) | Dotação Atualizada (e) | Despesa Empenhada (f) | Despesa Liquidada (g) | Despesa Paga (h) | Saldo da Dotação (i) = (e - g) |
|--------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---|
| Despesas Correntes | 24.173.000,00 | 22.744.664,30 | 21.614.689,52 | 21.614.689,52 | 19.903.147,00 | 1.129.974,78 |
| Despesas de Capital | 1.105.000,00 | 1.416.713,00 | 1.416.705,36 | 1.416.705,36 | 1.416.705,36 | 7,64 |
| TOTAL | 25.278.000,00 | 24.161.377,30 | 23.031.394,88 | 23.031.394,88 | 21.319.852,36 | 1.129.982,42 |

As despesas intraorçamentárias fixadas no orçamento foram de R\$ 25.278.000,00. Após a abertura de créditos adicionais houve autorização no valor de R\$ 24.161.377,30. Destas autorizações orçamentárias foi empenhado o valor de R\$ 23.031.394,88, liquidado o valor de R\$ 23.031.394,88 e pago o valor de R\$ 21.319.852,36, resultando numa economia orçamentária das despesas intraorçamentárias de R\$ 1.129.982,42.

e.3.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) |
|--|---|---|--|---|
| TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL) | 1.082.353,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS - ESTADO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL) | 1.044.639,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO - FNDE (NÃO REPASSADAS POR MEIO DE CONVÊNIOS) | 2.033.804,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/SAÚDE | 10.271,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/UNIÃO | 10.339.565,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/ESTADO | 8.390.365,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recursos Transferidos pelo FNAS - 2.660.0000 | 1.199.574,01 | | | |

Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS; FABIO QUEIROZ ARAGAO
Acesse em: https://tce.pe.gov.br/validar/Doc: 3699-bfna-4417-b1bf-2a9e163cfc7b

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



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e X da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUIROZ ARAUJO
 Acesse em: https://tce.ce.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: aec136b9-bf1a-4417-b1bf-20e1613cfc79

| | | | |
|---|------------|--|--|
| Transferências dos Fundos Estaduais de Assistência Social – FEAS - 2.661.0000 | 267.843,65 | | |
|---|------------|--|--|

VALOR UTILIZADO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO PARA ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS:

| Fonte | Valor Disponível (R\$) | Valor Utilizado (R\$) |
|--|------------------------|-----------------------|
| TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL) | 1.082.353,76 | 1.008.042,36 |
| TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS – ESTADO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL) | 1.044.639,02 | 1.049.653,00 |
| OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO - FNDE (NÃO REPASSADAS POR MEIO DE CONVÊNIOS) | 2.033.804,47 | 2.024.329,17 |
| TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/UNIÃO | 10.339.565,40 | 6.036.336,73 |
| TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/ESTADO | 8.390.365,74 | 6.804.960,49 |
| Recursos Transferidos pelo FNAS - 2.660.0000 | 1.199.574,01 | 367.702,00 |
| Transferências dos Fundos Estaduais de Assistência Social – FEAS - 2.661.0000 | 267.843,65 | 124.000,00 |

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 |

Não houve também a reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais ou extraordinário abertos nos últimos quatro meses do exercício de 2022.

e.4. Atualizações monetárias 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 de receita.

e.5. Procedimento adotado 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.6. Detalhamento de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar 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\$) |
|--|------------------------|-----------------------|
| TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL) | 1.082.353,76 | 1.008.042,36 |
| TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS – ESTADO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL) | 1.044.639,02 | 1.049.653,00 |
| OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO - FNDE (NÃO REPASSADAS POR MEIO DE CONVÊNIOS) | 2.033.804,47 | 2.024.329,17 |
| TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/UNIÃO | 10.339.565,40 | 6.036.336,73 |
| TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/ESTADO | 8.390.365,74 | 6.804.960,49 |
| Recursos Transferidos pelo FNAS - 2.660.0000 | 1.199.574,01 | 367.702,00 |
| Transferências dos Fundos Estaduais de Assistência Social – FEAS - 2.661.0000 | 267.843,65 | 124.000,00 |

e.7. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 79.000.631,04. Enquanto as recebidas somam R\$ 79.000.631,04.

e.8. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:

| |
|--|
| |
|--|

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



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e X da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO
 Acesso em: https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam Código do documento: aec136b9-bf1a-4417-b1bf-2a9e163cfc7b

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|------------------------|---------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | | |
| Ingressos | 496.670.662,00 | 446.697.970,79 |
| Receita tributária | 53.374.129,43 | 38.311.772,20 |
| Receita de contribuições | 18.695.008,90 | 15.895.077,41 |
| Receita de patrimonial | 983,79 | 0,00 |
| Receita agropecuária | 0,00 | 0,00 |
| Receita industrial | 0,00 | 0,00 |
| Receita de serviços | 60.438,80 | 3.462,00 |
| Remuneração das disponibilidades | 24.783.566,80 | 16.845.946,30 |
| Outras receitas derivadas e originárias | 6.756.370,67 | 5.001.250,20 |
| Transferências recebidas | 269.035.703,30 | 259.854.896,74 |
| Outros ingressos operacionais | 123.964.460,31 | 110.785.565,94 |
| Desembolsos | 442.744.153,61 | 388.019.906,21 |
| Pessoal e demais despesas | 291.005.953,82 | 249.639.969,99 |
| Juros e encargos da dívida | 0,00 | 0,00 |
| Transferências concedidas | 24.678.326,82 | 24.762.389,63 |
| Outros desembolsos operacionais | 127.059.872,97 | 113.617.546,59 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) | 53.926.508,39 | 58.678.064,58 |

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 53.926.508,39.

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|------------------------|---------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS | | |
| Ingressos | 54.305,79 | 192.484,48 |
| Alienação de bens | 54.305,79 | 192.484,48 |
| Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos | 0,00 | 0,00 |
| Outros ingressos de investimentos | 0,00 | 0,00 |
| Desembolsos | 23.402.969,26 | 22.559.497,85 |
| Aquisição de ativo não circulante | 23.402.969,26 | 22.113.557,16 |
| Concessão de empréstimos e financiamentos | 0,00 | 0,00 |
| Outros desembolsos de investimentos | 0,00 | 445.940,69 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) | -23.348.663,47 | -22.367.013,37 |

As atividades de investimento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -23.348.663,47.

| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|------------------------|---------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS | | |
| Ingressos | 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 |
| Desembolsos | 3.133.664,63 | 1.413.104,51 |
| Amortização/Refinanciamento da dívida | 3.133.664,63 | 1.413.104,51 |
| Outros desembolsos de financiamentos | 0,00 | 0,00 |
| Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) | -3.133.664,63 | -1.413.104,51 |

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -3.133.664,63.

e.9. 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 IX e X da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Documento Assinado Digitalmente por: EDICELIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAÇAO
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epv/validarDoc.seam> Código do documento: aec136b9-bf1a-4417-b1bf-2a9e163cfc7b

| Descrição das Receitas Arrecadadas | (R\$) | Descrição das Despesas Empenhadas | (R\$) | Resultado da Execução Orçamentária Déficit/Superávit (R\$) |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------|--|
| Município (exceto RPPS) | 312.565.852,55 | Município (exceto RPPS) | 324.586.097,34 | -12.020.244,79 |
| Receitas do RPPS | 60.194.654,93 | Despesas do RPPS | 15.975.970,99 | 44.218.683,94 |
| Total | 372.760.507,48 | Total | 340.562.068,33 | 32.198.439,15 |

O resultado da execução orçamentária baseado no Balanço Orçamentário do Município foi de R\$ 32.198.439,15. Deste montante, o valor de R\$ 44.218.683,94 corresponde ao RPPS.

f) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPAP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015, ATUALIZADA PELAS PORTARIAS ME/SEF/STN Nº 10.300, DE 1º DE DEZEMBRO DE 2022 E STN/MF Nº 1.569, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023:

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, atualizada pelas portarias ME/SEF/STN nº 10.300, de 1º de dezembro de 2022, e STN/MF nº 1.569, de 11 de dezembro de 2023, para cidades acima de 50.000 habitantes.

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

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



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e X da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

| | | | | |
|----------------|--|-----------------------|--|-----------------------|
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2020 | Em andamento |
| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2023 | Em andamento |
| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | Imediato | Concluído |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2016 | Concluído |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2021 | Em andamento |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |

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



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e X da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS; FABIO QUEIROZ ARAÇAO
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: aec136b9-bf1a-4417-b1bf-2a9e163cfc7b

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|-------------|--|-----------------------|--|----------------|
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2026 | Em andamento |
| Ação | 21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2027 | Em andamento |
| Ação | 22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2030 | Em andamento |
| Ação | 26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2030 | Em andamento |
| Ação | 27. Despesas de Transferência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | 01/01/2030 | Em andamento |

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP | | | | |
|--|---|-----------------------|-------------|----------------|
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |

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



Notas Explicativas

(De acordo com os Anexos IX e X da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

| | | | | |
|----------------|--|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Receita | Imediato | Concluído |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP | | | | |
|---|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretária de Receita | Imediato | Concluído |

| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP | | | | |
|---|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretária de Receita | Imediato | Concluído |

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

FÁBIO QUEIROZ ARAGÃO
Prefeito

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

Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS; FÁBIO QUEIROZ ARAGÃO
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: aec136b9-bf1a-4417-b1bf-2a9e163cfc7b