



Prefeitura Municipal de  
**SANTA CRUZ**  
*trabalho e compromisso*  
ADMINISTRAÇÃO 2021/2024

**Grupo de  
Entidades de Santa  
Cruz - PE**

**Balanco Financeiro  
da  
Lei Nº 4.320/64 MCASP**



Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZILDA MARIA DE SOUSA  
Acesse em: <https://stcc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 02e815e3-6659-442e-86ed-5e6d99f5fa41



Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/pp/validadoc.seam> Código do documento: 02c8f5e3-c659-442e-86ed-5e6d99f5fad1

# Balanço Financeiro

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 MCASP  
GRUPO DE ENTIDADES DE SANTA CRUZ

**Demonstrações Contábeis das Notas Explicativas referentes ao  
exercício financeiro de 2023**

Contadora **Eziuda Maria de Sousa** CRC/PE 12.705/O-8



## APRESENTAÇÃO

O Balanço Financeiro foi elaborado de acordo com o Anexo 13 da Lei Federal 4.320/64, com atualizações guiadas pela Portaria STN nº 438, de 16 de Julho de 2012 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP. A elaboração da Demonstração Contábil e da Notas Explicativas referente ao exercício financeiro de 2023, abrangem as informações da Grupo de Entidades, secretárias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta. Foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI – Fiorilli Software, onde servidores municipais efetivos e/ou comissionados ligados diretamente a supervisão da Secretaria de Finanças, em conjunto com a assessoria da Contadora Eziuda Maria de Sousa CRC 12.705/O-8, o utilizam para a execução orçamentária, financeira e patrimonial, em conformidade com diretrizes de lançamentos estabelecidos pela 9ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria Conjuntiva STN/SOF/ME nº117, de 28 de outubro de 2021, Portaria interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº119, de 04 de Novembro de 2021 e Portaria STN nº1.131, de 04 de novembro de 2021. Sendo assim, à elaboração dessas Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas, tem como objetivo dar transparência referente às informações contábeis, patrimoniais, orçamentarias, econômicas e financeiras da Grupo de Entidades de Santa Cruz.

O Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando: a. Receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte / destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas; b. Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários; c. As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e d. O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte. Desta forma, possibilitando a apuração do resultado financeiro do exercício, onde em geral um resultado positivo é um indicador de equilíbrio financeiro. É importante ressaltar neste momento, que este referido resultado, não pode ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais. O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e à análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas. Suas Notas Explicativas seguiram as normatizações da Resolução TCE/PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023, em conformidade com os anexos XIX e XXI, da resolução supracitada, no que diz respeito a sua estrutura mínima e ainda, agregando-se o Demonstrativo de Implantação das Novas Regras Contábeis Aplicados ao Setor Público.

Assim, após esta breve introdução, apresentamos a íntegra do Balanço Financeiro da Grupo de Entidades com suas respectivas Notas Explicativas para o exercício financeiro de 2023.

Eliane Maria da Silva Soares, Prefeita Municipal.  
Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024.

EZIUDA MARIA DE SOUSA  
Contadora

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 1

GRUPO: EXIGIDO PELA RESOLUÇÃO TC Nº 216/2023 TCE/PE

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>70.050.159,62</b>	<b>57.525.554,72</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>72.901.388,43</b>	<b>54.573.000,05</b>
<u>ORDINÁRIO</u>	N1	31.292.377,94	30.391.590,04	<u>ORDINÁRIO</u>	N5	19.081.705,89	15.542.623,34
<u>VINCULADO</u>	N1	38.757.781,68	27.133.964,68	<u>VINCULADO</u>	N5	53.819.682,54	39.030.376,71
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	N1	973.429,15	658.021,27	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	N5	2.391.234,96	2.001.651,34
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	N1	25.143.431,35	17.915.937,22	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	N5	28.165.507,64	22.755.764,79
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	N1	3.617.778,97	1.005.187,38	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	N5	6.750.985,26	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	N1	9.023.142,21	7.554.818,81	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	N5	16.511.954,68	14.272.960,58
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>8.886.404,23</b>	<b>8.960.789,73</b>	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>11.257.451,87</b>	<b>10.911.754,24</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>	N2	8.886.404,23	8.960.744,54	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>	N6	0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO	N2	8.886.404,23	8.960.744,54	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	N6	0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>	N2	0,00	45,19	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	N6	0,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA	N2	0,00	45,19	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>	N6	11.257.451,87	10.911.754,24
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	N2	0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO	N6	11.257.451,87	10.911.754,24
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	N2	0,00	0,00	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>6.351.662,52</b>	<b>5.771.560,18</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>12.043.755,03</b>	<b>5.629.756,84</b>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>	N7	1.161.840,37	1.344.415,67
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>	N3	6.753.332,70	1.185.341,56	RP PROCESSADOS PAGOS	N7	1.161.840,37	1.344.415,67
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	N3	5.577.918,02	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	N7	5.188.877,21	4.426.880,81
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	N3	1.175.414,68	1.185.341,56	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	N7	904.704,73	509.009,68
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	N3	5.289.477,39	4.439.247,98	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	N7	257.633,29	274.522,81
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	N3	2.007.067,16	1.815.445,06	ISS	N7	56.680,47	124.452,55
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	N3	949.290,49	496.504,18	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	N7	31.325,70	36.658,44
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	N3	0,00	407,24	PENSÃO ALIMENTÍCIA	N7	27.750,64	32.926,72
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	N3	266.114,10	270.758,86	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	N7	1.902.034,50	1.633.458,31
ISS	N3	105.894,62	153.089,17	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	N7	2.008.747,88	1.815.852,30
PENSÃO ALIMENTÍCIA	N3	27.750,64	32.926,72	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	N7	944,94	263,70
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	N3	1.902.034,50	1.633.458,31	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	N7	944,94	263,70
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	N3	31.325,88	36.658,44	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>5.337.462,26</b>	<b>4.867.646,20</b>
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	N3	944,94	5.167,30	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>	N8	5.337.462,26	4.867.646,20
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	N3	944,94	263,70	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	N8	481,49	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA  
 Acesso em: https://etce.tce-pe.gov.br/ep/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=02c8f5e3-c659-442e-a6d1-5e6d09f5fd11

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

**GRUPO: EXIGIDO PELA RESOLUÇÃO TC Nº 216/2023 TCE/PE**

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PAGO				APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	N8	29.702,62	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	N3	0,00	4.903,60	CAIXA	N8	0,00	0,00
MATERNIDADE PAGO				CONTA ÚNICA	N8	5.307.278,15	4.867.646,20
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>4.867.646,20</b>	<b>4.007.859,38</b>	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	N8	0,00	0,00
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>	N4	<u>4.867.646,20</u>	<u>4.007.859,38</u>	<b>TOTAL</b>		<b>95.847.965,08</b>	<b>76.123.960,67</b>
CONTA ÚNICA	N4	4.867.646,20	4.007.859,38				
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	N4	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				
<b>TOTAL</b>		<b>95.847.965,08</b>	<b>76.123.960,67</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA  
 Acesso em: https://etce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc:seam Código do documento: 02c8f5e3-c659-442e-a6ed-5e6d99f5fad1

# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: EXIGIDO PELA RESOLUÇÃO TC Nº 216/2023 TCE/PE

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1



#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	37.373.581,88	6.081.203,94	31.292.377,94	36.308.873,69	0,00	36.308.873,69
1 VINCULADO	38.757.781,68	0,00	38.757.781,68	27.133.964,68	0,00	27.133.964,68
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	973.429,15	0,00	973.429,15	658.021,27	0,00	658.021,27
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	25.143.431,35	0,00	25.143.431,35	17.915.937,22	0,00	17.915.937,22
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	3.617.778,97	0,00	3.617.778,97	1.005.187,38	0,00	1.005.187,38
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	9.023.142,21	0,00	9.023.142,21	7.554.818,81	0,00	7.554.818,81
<b>TOTAL</b>	<b>76.131.363,56</b>	<b>6.081.203,94</b>	<b>70.050.159,62</b>	<b>63.442.838,37</b>	<b>0,00</b>	<b>63.442.838,37</b>



Portaria STN nº 548/2015

**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)**

<b>DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)</b>				
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b>				
<b>Ações</b>	<b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP.	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2021	Concluída
<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 os respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Financeiro/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto Previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Sistema de informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída
<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>



Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Sistema de informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída
<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>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída
Contratação de Sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída
<b>Ações</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2015	Concluída
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2015	Concluída





	respectivo ajuste para perdas.			
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência.	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Sistema de Informação Contábeis adequado à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e recuperação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adequação/Aquisição de sistema de controle Patrimonial	Implantação de Sistema de Informações Contábeis	Presidente/ Controle Patrimonial	31/12/2020	Concluída



	adequado ao registro do patrimônio			
Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema	Relatório do Sistema de Informações Contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado.	Controle Patrimonial	31/12/2020	Concluída
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2020	Concluída
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de Informações contábeis à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais.	Assessoria	31/12/2020	Concluída
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Aquisição\Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura.	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2023	Concluída
Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura.	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	Assessoria Sistema	31/12/2023	Concluída



<b>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, MCASP).</b>					
<b>Ação</b>	<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
	Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/ Controle Patrimonial/ Assessoria	31/12/2023	Concluída
	Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/ Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>					
<b>Ação</b>	<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2023	Concluída
	Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Assessoria	31/12/2023	Concluída



Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.)</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria	31/12/2023	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial de regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de previdência dos servidores públicos civis e militares	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída



<b>Ação</b>		<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>		
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
<b>Ação</b>		<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações po competência</b>		
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2023	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2023	Concluída
Evidenciação contábil da demais obrigações por competência	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
<b>Ação</b>		<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>		
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Controle Patrimonial/ Financeiro/ Assessoria	31/12/2023	Não Iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Assessoria	31/12/2023	Concluída
Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2023	Não Iniciada
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2023	Não Iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2023	Concluída
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2023	Não Iniciada
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Assessoria	31/12/2023	Concluída
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. Devidamente evidencias contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Controle de estoque\Almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque/almoxarifado	Administração/Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2023	Em andamento
Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almoxarifado	Estoque/almoxarifado controlado através de Sistema informatizado.	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2023	Concluída
Ajuste de Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores	Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado	Contabilidade	31/12/2023	Concluída
<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>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Processo e Sistema Patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento



Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Assessoria	31/12/2023	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Registro de procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB				
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS				
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA				
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Plano de Contas Convergado	Finanças/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos do Regime Próprio de Previdência escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA				
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual





Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2015	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2016	Concluída
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição\Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída



Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
<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>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajuste das Demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída



**MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ**  
Demonstrações Contábeis do Grupo de Entidades

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**Exercício de 2023**  
**(ANEXO 13 – BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 MCASP)**

**INFORMAÇÕES GERAIS:**

- a) **Nome da entidade responsável pela consolidação:**  
Prefeitura Municipal de Santa Cruz
- b) **Natureza jurídica da entidade:**  
124-4 – Município  
CNPJ: 24.301.475/0001-86  
**Principal atividade econômica da entidade:** : 94.92-8-00 – Atividades de organizações políticas
- c) **Domicílio da entidade:**  
Av. Três de Maio, nº 276 – Centro; CEP: 56.215-000; Santa Cruz – PE
- d) **Nome da entidade responsável pela consolidação:**  
Fundo Municipal de Saúde de Santa Cruz
- e) **Natureza jurídica da entidade:**  
133-3 – Fundo Público de Administração Direta Municipal  
**CNPJ:** 11.491.419/0001-00  
**Principal atividade econômica da entidade:** : 86.60-7-00 – Atividades de apoio à gestão de Saúde
- f) **Domicílio da entidade:**  
Praça Padre Luiz Gonzaga, nº 30 – Centro; CEP: 56.215-000; Santa Cruz – PE
- g) **Nome da entidade responsável pela consolidação**  
Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Cruz
- h) **Natureza jurídica da entidade:**  
133-3 – Fundo Público de Administração Direta Municipal  
**CNPJ:** 12.115.737/0001-39  
**Principal atividade econômica da entidade:** 87.12-3-00 – Atividade de Fornecimento de infraestrutura de apoio e assistência a paciente no domicílio.
- i) **Domicílio da entidade pela consolidação**  
Av. Antônio Floresta, nº 18 – Centro; CEP: 56.215-000; Santa Cruz - PE
- j) **Nome da entidade responsável:**  
Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Cruz
- k) **Natureza jurídica da entidade:**  
133-3 – Fundo Público de Administração Direta Municipal  
**CNPJ:** 11.421.419/0001-00  
**Principal atividade econômica da entidade:** 84.11-6-00 – Administração pública em geral.
- l) **Domicílio da entidade:**  
Av. Três de Maio, nº 276 – Centro; CEP: 56.215-000; Santa Cruz – PE



**m) Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

A Prefeitura Municipal de Santa Cruz – PE possui a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código: 124-4 – Município, sendo sua atividade principal classificada como: 94.92-8-00 – Atividades de organizações políticas. Sua execução orçamentária foi realizada baseada na Lei Municipal nº 532, de 14 de novembro de 2022 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2023). Sua fonte financeira deriva das transferências do Município e arrecadação de repasses dos governos, estadual e federal através dos repasses de transferências voluntárias ou de convênios (receitas correntes e de capital) e demais receitas.

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

A entidade pública do Poder Executivo Municipal declara que as Demonstrações Contábeis da Prefeitura Municipal de Santa Cruz, compreendendo o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro do exercício de 2023, apresentam adequadamente a posição: patrimonial e financeira e estão em conformidade com as práticas contábeis ao Setor Público – NBCASP, sendo observadas as limitações decorrentes do processo de adesão as NBCASP e as circunstâncias narradas nas notas explicativas.

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabelece o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 9ª Edição, que regulamenta a contabilidade pública brasileira.

Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC T SP 16.6 (R1), que trata das demonstrações contábeis das entidades. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras dos normativos internacionais publicados pelo *International Federation of Accountants* – IFAC através da *International Public Sector Accounting Standards* – IPSAS, que visam promover a convergência com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Quanto aos aspectos de escrituração 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 Contábil (ICC) do TCE-PE.

**o) Informações Adicionais Exigidas pela Resolução TCE-PE Nº 216/2023 e pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE:**

Estrutura e apresentação das Demonstrações Contábeis: Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência 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 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 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 não processados liquidados 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 apresenta em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente 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.

**p) Consolidação das Demonstrações contábeis abrangendo:**

A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo do Município de Santa Cruz, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos e autarquias, conforme relação seguinte:

- Prefeitura Municipal de Santa Cruz;
- Fundo Municipal de Saúde de Santa Cruz;
- Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Cruz;
- Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Cruz;

**q) Dados do Gestor:**

Eliane Maria da Silva Soares, Prefeita Municipal de Santa Cruz – PE no período de 01/01/2023 a 31/12/2023.

**r) Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive as notas explicativas:**

Eziuda Maria de Sousa CRC/PE nº 12.705/O-8. E-mail: [eziuda\\_maria@hotmail.com](mailto:eziuda_maria@hotmail.com)

**s) Nome do software da contabilidade:**

Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI da Fiorilli Software

**RESUMO DA POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

As Demonstrações contábeis apresentam apropriadamente a situação patrimonial, financeira como também seu desempenho econômico ao ser analisado a entidade a qual tais demonstrações são aplicadas, a representatividade desses documentos contábeis tem o compromisso de apresentar a fidedigna resultante dos efeitos das transações, condições e eventuais eventos ocorridos nos critérios e definições reconhecidos para ativos, passivos, receitas e despesas estabelecidos no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP 9ª Edição, nesse contexto é apresentado os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito municipal, que afetaram a elaboração das demonstrações contábeis, tendo em consideração as opções e premissas da legislação da contabilidade aplicada ao Setor público.



A elaboração do balanço financeiro é realizada obedecendo a Lei nº 4.320/64 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, para a estruturação do balanço e conseqüentemente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variação Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar. O balanço financeiro utiliza o regime de caixa para registro de suas receitas e de competência para as despesas, tendo como moeda funcional adotada pelo município o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

Em consonância com a Lei 4.320/64 em seu art. 103, o balanço financeiro será composto pela receita e a despesa orçamentária bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Diante desses critérios a MCASP 9ª Edição orienta que o balanço financeiro será composto por um único quadro demonstrando a movimentação financeira das entidades do setor público, como:

- a) A receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- b) Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- c) As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e
- d) O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais. No Balanço Financeiro é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

#### **MODO 1**

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte

(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior

**= Resultado financeiro do Exercício**

#### **MODO 2**

Receita Orçamentária

(+) Transferência Financeira Recebidas

(+) Recebimentos Extraorçamentários

(-) Despesa Orçamentária

(-) Transferências Financeiras Concedidas

(-) Pagamentos Extraorçamentários

**= Resultado Financeiro do Exercício**



O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre contas filhas e mães dos grupos de contas.

#### **Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:**

Mensurar infringe dizer que é o ato de selecionar bases adequadas que representem o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira de uma entidade atendendo as necessidades da prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e a tomada de decisão.

Contudo vale ressaltar que não existe uma única maneira de ou uma base norteadora aplicados aos procedimentos contábeis, a escolha de qual base de mensuração a aplicar será adotada de acordo com o grau de observância das características qualitativas enquanto considerada as restrições sobre a informação dos Relatórios Contábeis de Propósito Geral, as bases de mensura subdividem em ativos e passivos, sendo eles:

- Bases de mensuração para os ativos:
  - Custo histórico;
  - Valor de mercado;
  - Custo de reposição ou substituição;
  - Preço líquido de venda;
  - Valor de uso.
- Bases de mensuração para os passivos:
  - Custo histórico;
  - Custo de cumprimento da obrigação;
  - Valor de mercado;
  - Custo de liberação;
  - Preço presumido.

#### **INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM EM CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA RUBRICA SEJAM REPRESENTADAS**

- a) **Termos e Demonstrações correlatos ao Balanço Financeiro:** A Lei nº 4.320/64 no seu art. 103: trata da demonstração contábil Balanço Financeiro (BF) que evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios (recebimentos e pagamentos) extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.
- a. **Os ingressos registrados no Balanço Financeiro** – são constituídos pelas Receitas orçamentária ordinárias que compreende as receitas orçamentárias e Receitas Orçamentária vinculadas onde ambas devem ser liquidadas das deduções sendo a primeira utilizada para atender a quaisquer finalidades e a seguinte visa aplicar seus recursos diante do que foi definida em lei, de acordo com sua origem, está inclusa também o registro dos recebimentos extraorçamentários compreendendo os ingressos não previstos no orçamento, podemos ter como exemplo os recursos relativos a consignações em folha de pagamento e as inscrições de restos a pagar;



- b. **Já os dispêndios o Balanço Financeiro** – apresenta as despesas orçamentárias ordinárias e as despesas orçamentárias vinculadas onde a primeira advém de despesas de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidade, a seguinte sua aplicação decorre de recursos definidos por lei, de acordo com sua origem, onde sua vinculação está expressa por meio do mecanismo fonte/destinação de recursos indicando como são financiadas as despesas orçamentárias para o atendimento legal. Nos dispêndios também são registrados os Pagamentos Extraorçamentários que diz respeito a pagamentos que não há necessidade de submeter a uma execução orçamentária, tendo como exemplo a obrigações referentes a devoluções de depósitos e os pagamentos de restos a pagar no exercício.

**Transferências Financeiras Recebidas (Ingresso) e concedidas (Dispêndios):**

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgão e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas.

**Saldo do Exercício Anterior (Ingressos) e Saldo para o Exercício Seguinte (Dispêndios):**

Compreende os recursos financeiros, e o valor das entradas compensatórias no ativo e passivo financeiros (de acordo com a Lei nº 4.320/64 em seu art. 3º [...] Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público), que estão demonstradas na linha Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.

## REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS DE FORMA SISTEMÁTICA

Segue de forma sistemática as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

a) **Balanço Financeiro:**

a. **Ingressos:**

**Anexo 13 – Balanço Patrimonial da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2023**





INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>70.050.159,62</u></b>	<b><u>57.525.554,72</u></b>
<u>ORDINÁRIO</u>	N1	<u>31.292.377,94</u>	<u>30.391.590,04</u>
<u>VINCULADO</u>	N1	<u>38.757.781,68</u>	<u>27.133.964,68</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	N1	973.429,15	658.021,27
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	N1	25.143.431,35	17.915.937,22
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	N1	3.617.778,97	1.005.187,38
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	N1	9.023.142,21	7.554.818,81
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b><u>8.886.404,23</u></b>	<b><u>8.960.789,73</u></b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	N2	<u>8.886.404,23</u>	<u>8.960.744,54</u>
REPASSE RECEBIDO	N2	8.886.404,23	8.960.744,54
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	N2	<u>0,00</u>	<u>45,19</u>
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	N2	0,00	45,19
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	N2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	N2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b><u>12.043.755,03</u></b>	<b><u>5.629.756,84</u></b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>	N3	<u>6.753.332,70</u>	<u>1.185.341,56</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	N3	5.577.918,02	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	N3	1.175.414,68	1.185.341,56
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	N3	<u>5.289.477,39</u>	<u>4.439.247,98</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	N3	2.007.067,16	1.815.445,06
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	N3	949.290,49	496.504,18
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	N3	0,00	407,24
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	N3	266.114,10	270.758,86
ISS	N3	105.894,62	153.089,17
PENSÃO ALIMENTÍCIA	N3	27.750,64	32.926,72
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	N3	1.902.034,50	1.633.458,31
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	N3	31.325,88	36.658,44
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	N3	<u>944,94</u>	<u>5.167,30</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	N3	944,94	263,70
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	N3	0,00	4.903,60
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b><u>4.867.646,20</u></b>	<b><u>4.007.859,38</u></b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>	N4	<u>4.867.646,20</u>	<u>4.007.859,38</u>
CONTA ÚNICA	N4	4.867.646,20	4.007.859,38
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	N4	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b><u>95.847.965,08</u></b>	<b><u>76.123.960,67</u></b>

#### Notas Explicativas – NE:

##### Ingressos Orçamentários:

**N1 – Receita Orçamentária:** Os valores dos ingressos orçamentários de 2023 decorrentes das receitas orçamentárias totalizaram R\$ 70.050.159,62, sendo provenientes da arrecadação pública do Poder Executivo Municipal, durante o exercício.

**N2 – Transferências Financeiras Recebidas:** O valor registrado transferências financeiras recebidas para execução orçamentária no exercício de 2023 totalizaram R\$ 8.886.404,23.



**N3 – Ingressos Extraorçamentários:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 12.043.755,03, sendo compostos pelas contas: Inscrição de Restos a Pagar e Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.

**N3 – Inscrição de Restos a Pagar:** Restos a Pagar Processados que tiveram sua inscrição realizada no exercício de 2023 representam o valor de R\$ 6.753.332,70.

**N3 – Depósito Restituíveis e Valores Vinculados:** compreendem os ingressos não previstos no orçamento, sendo ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, finanças, cauções, dentre outros que representam o valor de R\$ 5.289.477,39.

**N3 – Outros Recebimentos Extraorçamentários:** os outros recebimentos extraorçamentários perfazem o total de R\$ 944,94.

#### Saldos do Exercício Anterior:

**N4 – O saldo disponível em bancos em 31/12/2023** corresponde ao valor de R\$ 4.867.646,20.

#### b. Dispêndios:

#### Anexo 13 – Balanço Patrimonial da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2023

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b><u>72.901.388,43</u></b>	<b><u>54.573.000,05</u></b>
<u>ORDINÁRIO</u>	N5	<u>19.081.705,89</u>	<u>15.542.623,34</u>
<u>VINCULADO</u>	N5	<u>53.819.682,54</u>	<u>39.030.376,71</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	N5	2.391.234,96	2.001.651,34
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	N5	28.165.507,64	22.755.764,79
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	N5	6.750.985,26	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	N5	16.511.954,68	14.272.960,58
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b><u>11.257.451,87</u></b>	<b><u>10.911.754,24</u></b>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	N6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	N6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	N6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	N6	<u>11.257.451,87</u>	<u>10.911.754,24</u>
REPASSE CONCEDIDO	N6	11.257.451,87	10.911.754,24
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b><u>6.351.662,52</u></b>	<b><u>5.771.560,18</u></b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>	N7	<u>1.161.840,37</u>	<u>1.344.415,67</u>
RP PROCESSADOS PAGOS	N7	1.161.840,37	1.344.415,67
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	N7	<u>5.188.877,21</u>	<u>4.426.880,81</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	N7	904.704,73	509.009,68
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	N7	257.633,29	274.522,81
ISS	N7	56.680,47	124.452,55
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	N7	31.325,70	36.658,44
PENSÃO ALIMENTÍCIA	N7	27.750,64	32.926,72
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	N7	1.902.034,50	1.633.458,31
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	N7	2.008.747,88	1.815.852,30
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>	N7	<u>944,94</u>	<u>263,70</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	N7	944,94	263,70
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b><u>5.337.462,26</u></b>	<b><u>4.867.646,20</u></b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>	N8	<u>5.337.462,26</u>	<u>4.867.646,20</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	N8	481,49	0,00



APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	N8	29.702,62	0,00
CAIXA	N8	0,00	0,00
CONTA ÚNICA	N8	5.307.278,15	4.867.646,20
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	N8	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>95.847.965,08</b>	<b>76.123.960,67</b>

#### Notas Explicativas – NE:

##### Dispêndios Orçamentários:

**N5 – Despesa Orçamentária:** A despesa orçamentária (empenhado) no exercício foi de R\$ 72.901.388,43.

**N6 – Transferências Financeiras Concedidas:** As transferências concedidas totalizam R\$ 11.257.451,87.

**N7 – Dispêndios Extraorçamentários:** Os desembolsos extraorçamentários totalizam R\$ 6.351.662,52, sendo compostos pelas contas: Pagamentos de Restos a Pagar, Consignações Restituíveis e Valores Vinculados.

**N7 – Pagamentos de Restos a Pagar:** Restos a Pagar Processados e não Processados pagos no exercício de 2023 representam o valor de R\$ 1.161.840,37.

**N7 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados:** compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex.: devolução de depósitos), representam o valor de R\$ 5.188.877,21.

**N7 – Outros Pagamentos Extraorçamentários:** os outros pagamentos extraorçamentários perfazem o total de R\$ 944,94.

##### Saldos para o exercício seguinte:

**N8 –** O saldo disponível em 31/12/2023 corresponde ao valor de R\$ 5.337.462,26.

**Resultado Financeiro do Período:** O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 5.337.462,26.

#### OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

- Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:** Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.
- Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro do município e pressuposto das estimativas:** Não se aplica a este demonstrativo.
- Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações do município no futuro:** Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações do município.
- Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:** Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.



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

<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>Saldo em 31/12/2023</b>
<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

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

<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>Saldo em 31/12/2023</b>
<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOUVER:**

Não houve ajustes relacionados às retenções que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

**EVENTUAIS AJUSTE RELACIONADOS AS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO:**

Não houve operações que impactem significativamente o balanço financeiro e necessitem de ajustes.

**O DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS:**

<b>Rubrica</b>	<b>Fonte de Recursos Próprios</b>
1711.51.1.1.00 - Cota Parte do FPM	R\$ 5.021.008,68
1711.52.0.0.00 - Cota Parte do ITR	R\$ 745,96
1721.50.0.1.00 - ICMS	R\$ 936.589,37
1721.51.0.1.00 - IPVA	R\$ 119.678,15
1721.52.0.1.00 - IPI	R\$ 3.181,78
<b>Total</b>	<b>R\$ 6.081.203,94</b>