



PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: CLARICE PAULINO DA SILVA OLIVEIRA, LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 23637168-328a-479d-4652-d1869754c36

| TÍTULOS | SALDO ANTERIOR | MOVIMENTO DO PERÍODO | | | | | SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE |
|--|----------------|----------------------|--------------|------------|--------------------------|-------|-----------------------------|
| | | INSCRIÇÃO | BAIXA | | TRANSF. RP NAO PROC. LIQ | | |
| | | | PAGTO | CANC. | INSCR | BAIXA | |
| RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS | | | | | | | |
| EXERCÍCIO 2018 | 400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 400,00 |
| EXERCÍCIO 2020 | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.000,00 |
| EXERCÍCIO 2021 | 1.003.262,13 | 0,00 | 20.126,66 | 298.334,42 | 0,00 | 0,00 | 684.801,05 |
| EXERCÍCIO 2022 | 2.053.723,10 | 0,00 | 1.581.010,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 472.712,25 |
| EXERCÍCIO 2023 | 0,00 | 3.073.084,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.073.084,36 |
| Sub-total | 3.061.385,23 | 3.073.084,36 | 1.601.137,51 | 298.334,42 | 0,00 | 0,00 | 4.234.997,66 |
| RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS | | | | | | | |
| EXERCÍCIO 2019 | 1.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.600,00 |
| EXERCÍCIO 2022 | 1.447.358,44 | 0,00 | 1.110.999,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 336.359,37 |
| Sub-total | 1.448.958,44 | 0,00 | 1.110.999,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 337.959,37 |
| DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES | | | | | | | |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 8.248,94 | 15.342,79 | 9.019,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.572,73 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 250.513,27 | 3.451.154,67 | 2.881.729,59 | 222.829,57 | 0,00 | 0,00 | 597.108,78 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 418.607,04 | 366.874,23 | 446.789,83 | 24.635,61 | 0,00 | 0,00 | 314.055,83 |
| IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS | 48,48 | 0,00 | 48,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ISS | 23.980,76 | 1.087,70 | 25.068,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA | 12.780,16 | 89.037,13 | 86.619,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.198,25 |
| PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 2.159,90 | 19.995,80 | 19.804,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.350,80 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 173.638,91 | 172.816,26 | 159.586,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 186.869,06 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 519.845,67 | 3.337.822,68 | 3.276.225,57 | 29.967,61 | 0,00 | 0,00 | 551.475,17 |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 36.691,84 | 12.751,30 | 12.768,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36.674,16 |
| OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS | 27.422,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.422,65 |
| Sub-total | 1.473.937,62 | 7.466.882,56 | 6.917.659,96 | 277.432,79 | 0,00 | 0,00 | 1.745.727,43 |

*
*



PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: CLARICE PAULINO DA SILVA OLIVEIRA, LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA, ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 236371e8-328a-4794-a652-d1869754c36

| TÍTULOS | SALDO ANTERIOR | MOVIMENTO DO PERÍODO | | | | | SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE |
|---------|----------------|----------------------|--------------|------------|--------------------------|-------|-----------------------------|
| | | INSCRIÇÃO | BAIXA | | TRANSF. RP NAO PROC. LIQ | | |
| | | | PAGTO | CANC. | INSCR | BAIXA | |
| TOTAL | 5.984.281,29 | 10.539.966,92 | 9.629.796,54 | 575.767,21 | 0,00 | 0,00 | 6.318.684,46 |

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA:05294342456
Assinado de forma digital por LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA:05294342456

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA
PREFEITO
052.943.424-56

ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA:06166003480
Assinado de forma digital por ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA:06166003480

ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA
CONTADOR
061.660.034-80

*
*



NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DA GAMELEIRA

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal da Gameleira é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a Entidade máxima de administração pública no Município, sendo a sede do Poder Executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como Município por força de Lei Estadual, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 11.343.902/0001-47, estando atualmente localizada na rua 13 de dezembro, s/n, Centro da Gameleira, representando Entidade máxima na administração pública no referido Município, sendo a sede do Poder Executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2022, o Município da Gameleira conta com 18.214 habitantes e sua economia baseia-se no cultivo da cana de açúcar, milho, mandioca, feijão mas tem um boa produção de borracha, limão, manga, maracujá.. Neste cenário a Prefeitura Municipal é responsável por legislar sobre os assuntos de interesse local, suplementando a legislação Federal e Estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência.

Mais importante que a função reguladora e disciplinadora em nosso Município, a Prefeitura Municipal tem a função de criar o bem-estar da população, oferecendo a todos sem distinção o acesso a serviços públicos de educação, saúde, assistência social, cultura, cuidar e proteger a infraestrutura arquitetônica e ambiental do município, mediante ao ordenamento e planejamento territorial.

A estrutura administrativa e operacional da prefeitura é composta por um quadro de servidores, contratados por meio de concursos públicos, processos seletivos e nomeação direta, estes das mais variadas áreas de formação profissional. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://gameleira.pe.gov.br/>.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município da Gameleira integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal Gameleira e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa Portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado



de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 1.231/2022 de 07/12/2022, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 1.223/2022 de 15/09/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei 1.230/2022 de 07/12/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual da Gameleira para o exercício de 2023;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei nº 4.320/64.

As secretarias municipais são:

- Gabinete do Prefeito;
- Secretaria da Fazenda;
- Secretaria de Administração;
- Secretaria de Governo e Articulação;
- Secretaria de Educação e Cultura;
- Secretaria de Esportes, Juventude e Turismo;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Desenvolvimento Social e Política da Mulher;
- Secretaria de Infraestrutura e Serviços Urbanos;
- Secretaria de Agricultura, Reforma Agrária e Meio Ambiente;
- Fundo Municipal de Assistência ao Idoso;
- Fundo da Criança e do Adolescente;
- Consórcio Público dos Municípios da Mata Sul;

Entidades abrangidas:

- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Câmara Municipal dos Vereadores;
- Serviço Autônomo de Água e Esgoto da Gameleira – SAAEG

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://gameleira.pe.gov.br/>.

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCPI. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.



O Balanço Geral do Município, referente ao exercício financeiro de 2023 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

Demonstrativo da Dívida Flutuante

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do município, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração da dívida flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS:

Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN. Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas nos itens 65, 66, 67, 68 e 69 do ICC-PE do TCEPE. Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64. Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar. As retenções são consideradas como efetivadas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:


Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto a Dívida Flutuante.



1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

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 demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE GAMELEIRA – DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL CONSOLIDADA EXERCÍCIO DE 2023.

| | | | |
|--|--|--|-----------------------|
|  | ESTADO DE PERNAMBUCO TRIBUNAL DE CONTAS | Resolução TC Nº 217, de 06 de dezembro de 2023 ANEXO XV | ANEXO 217 Página 1 |
|--|--|--|-----------------------|

| |
|--|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE |
|--|

| TÍTULOS | SALDO ANTERIOR | MOVIMENTO DO PERÍODO | | | | | SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE |
|--|----------------|----------------------|--------------|------------|---------------------------|-------|-----------------------------|
| | | INSCRIÇÃO | BAIXA | | TRANSF. RP NÃO PROC. LIQ. | | |
| | | | PAGTO | CANC. | INSCR. | BAIXA | |
| RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS | | | | | | | |
| EXERCÍCIO 2018 | 400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 400,00 |
| EXERCÍCIO 2020 | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.000,00 |
| EXERCÍCIO 2021 | 1.003.262,13 | 0,00 | 20.126,66 | 298.334,42 | 0,00 | 0,00 | 684.801,05 |
| EXERCÍCIO 2022 | 2.053.723,10 | 0,00 | 1.581.010,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 472.712,25 |
| EXERCÍCIO 2023 | 0,00 | 3.073.084,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.073.084,36 |
| Sub-total | 3.061.385,23 | 3.073.084,36 | 1.601.137,51 | 298.334,42 | 0,00 | 0,00 | 4.234.997,66 |
| RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS | | | | | | | |
| EXERCÍCIO 2019 | 1.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.600,00 |
| EXERCÍCIO 2022 | 1.447.358,44 | 0,00 | 1.110.999,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 336.359,37 |
| Sub-total | 1.448.958,44 | 0,00 | 1.110.999,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 337.959,37 |
| DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES | | | | | | | |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 8.248,94 | 15.342,79 | 9.019,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.572,73 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 250.513,27 | 3.451.154,67 | 2.881.729,59 | 222.829,57 | 0,00 | 0,00 | 597.008,76 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 418.607,04 | 366.874,23 | 446.789,83 | 24.635,61 | 0,00 | 0,00 | 314.055,83 |
| IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS | 48,48 | 0,00 | 48,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ISS | 23.980,76 | 1.087,70 | 25.068,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PENSAO ALIMENTICIA | 12.780,16 | 89.037,13 | 86.619,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.198,25 |
| PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 2.159,90 | 19.995,80 | 19.804,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.350,80 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 173.638,91 | 172.816,26 | 159.586,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 186.869,00 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 519.845,67 | 3.337.822,68 | 3.276.225,57 | 29.967,61 | 0,00 | 0,00 | 551.475,11 |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 36.691,84 | 12.751,30 | 12.768,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36.674,16 |
| OUTROS VALORES RESTITUIVEIS | 27.422,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.422,65 |
| Sub-total | 1.473.937,62 | 7.466.882,56 | 6.917.659,96 | 277.432,79 | 0,00 | 0,00 | 1.745.727,44 |

Nota 01 - RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS: O saldo anterior dos restos a pagar processados foi de R\$ 3.061.385,23. Houve inscrição no exercício no total de R\$ 3.073.084,36, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 1.601.137,51 e cancelamentos no valor de R\$ 298.334,42. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de 0,00 e baixa de 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 4.234.997,66.

Nota 02 - RESTOS A PAGAR – NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos restos a pagar não processados foi de R\$ 1.448.958,44. Houve inscrição no exercício no total de R\$ 0,00, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 1.110.999,07 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de 0,00 e baixa de 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 337.959,37.

Nota 03 – DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 1.473.937,62. Houve inscrição no exercício no total de R\$ 7.466.882,56, pagamentos (baixa) no valor de R\$



6.917.659,96 e cancelamento no valor de R\$ 277.432,79. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 1.745.727,43.

Nota 04 - Total da Dívida Flutuante: Houve acréscimo da dívida fluante entre os exercícios de 2022 e 2023 na ordem de R\$ 334.403,17, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 5.984.281,29, as inscrições totais foram de R\$ 10.539.966,92, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 9.629.796,54 e cancelamentos no valor de R\$ 575.767,21. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de 0,00 e baixa no valor de 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 6.318.684,46.

DESCRIÇÃO DOS ITENS MAIS RELEVANTES DOS DEPÓSITOS:

| Relavância | Descrição da Natureza da Conta | R\$ (Exercício de 2023) | R\$ (Exercício de 2022) |
|------------|---|-------------------------------|-------------------------------|
| 1º | IRRF – IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE | 418.607,04 | 314.055,83 |
| 2º | RETENÇÕES – EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTO | 519.845,67 | 551.475,17 |
| 3º | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 250.513,27 | 597.108,78 |

EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES E OUTRAS OPERAÇÕES:

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

2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1. PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:

Não se aplica a este demonstrativo.

2.2. DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:

Não se aplica neste demonstrativo.

2.3. RECONHECIMENTO DE INCONFORMIDADES QUE PODEM AFETAR A COMPREENSÃO DO USUÁRIO SOBRE O DESEMPENHO E O DIRECIONAMENTO DAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE NO FUTURO:

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

2.4. AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



3. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XV DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 217/2023 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

3.1. ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCAPS E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras:

a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos restos a pagar não processados e restos a pagar processados (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna Baixa (pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC).

b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados, constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna Inscrição de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE).

c) Há consistência no somatório das colunas Inscritos do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) – Equação: $((\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO)) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$ e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte

(Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação: $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})$.

d) Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF).

e) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior.



f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do ano anterior.

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

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | | |
|--|--|-----------------------|------------------------|-------------|----------------|
| Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários. | | | | | |
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | | LOA | SETOR DE CONTABILIDADE | 31/12/2015 | CONCLUÍDO |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP | | | | | |
| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas. | | | | |
| REGISTROS CONTÁBEIS | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | | SETOR FINANCEIRO | SETOR DE FINANÇAS | 31/12/2019 | CONCLUÍDO |
| Ação | 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | | |
| NÃO EXISTE | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE |
| 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. | | | | |
| REGISTROS CONTÁBEIS | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | | SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO | TRIBUTAÇÃO | 31/12/2019 | CONCLUÍDO |
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas. | | | | |
| REGISTROS CONTÁBEIS | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | | SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO | TRIBUTAÇÃO | 31/12/2019 | CONCLUÍDO |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | | |
| REGISTROS CONTÁBEIS | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | | SISTEMA DE INFORMAÇÃO | FINANCEIRO | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |
| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | | |
| REGISTROS CONTÁBEIS | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | | SISTEMA | CONTROLE INTERNO | 31/12/2019 | CONCLUÍDO |



| | | | | |
|---------------------|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 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 | SISTEMA DE PATRIMÔNIO | PATRIMÔNIO | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |

| | | | | |
|---------------------|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 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 | SISTEMA DE PATRIMÔNIO | PATRIMÔNIO | 31/12/2024 | 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 | SISTEMA DE PATRIMÔNIO | PATRIMÔNIO | 31/12/2024 | 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 | SETOR FINANCEIRO | FINANCEIRO | 31/12/2015 | 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 | SISTEMA DE PESSOAL | RH DO MUNICÍPIO | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |

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

| | | | | |
|---------------------|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA | CONTROLE INTERNO | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |

| | | | | |
|---------------------|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA | CONTROLE INTERNO | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |

| | | | | |
|----------------|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE |



| | | | | |
|----------------|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE |

| | | | | |
|----------------|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 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 |
| NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE |

| | | | | |
|---------------------|---|-------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | ALMOXARIFADO | SETOR DE COMPRAS/ALMOX. | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |

| | | | | |
|---------------------|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 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 | GESTÃO | GESTÃO PÚBLICA | 31/12/2019 | CONCLUÍDO |

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

| | | | | |
|---------------------|--|-----------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | CONCLUÍDO |

| | | | | |
|---------------------|---|-----------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | CONCLUÍDO |

| | | | | |
|---------------------|---|-----------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | CONCLUÍDO |

| | | | | |
|---------------------|--|-----------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | CONCLUÍDO |

| | | | | |
|---------------------|---|-----------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | CONCLUÍDO |



| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS | | | |
|---------------------|--|----------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | GESTÃO | GESTÃO PÚBLICA | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP | | | | |
|---|---|-----------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | CONCLUÍDO |

| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP | | | | |
|---|---|-----------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | CONCLUÍDO |

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2023, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA:05294342456

Assinado de forma digital por LEANDRO RIBEIRO GOMES DE LIMA:05294342456

Leandro Ribeiro Gomes de Lima
Prefeito

Clarice Paulino da Silva
Controle Interno

ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA:06166003480

Assinado de forma digital por ALLEN WALDIR RAMOS FERREIRA:06166003480

Allen Waldir Ramos Ferreira
Contador CRC PE nº 023266/O-4