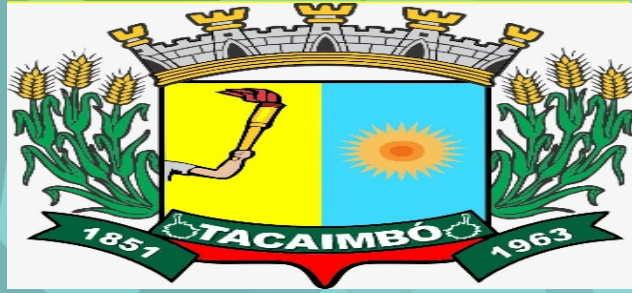




Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 67/c913dd-d264-4476-ba4d-023d03374bd9



Balanço Financeiro do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas



BFM
2023

Publicado em março de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 67c913dd-d264-4476-ba4d-023d03374bd9



BFM
2023

Balanço Financeiro do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Órgão Central de Contabilidade Municipal



Publicado em março de 2024



BFM
2023

Balanço Financeiro do Município
Demonstrações Contábeis Consolidadas



APRESENTAÇÃO

O Balanço Financeiro do Município (BFM) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como este aderente ao item 3, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, bem como pelas Instruções de Procedimento Contábeis (IPC) nº 06.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020, alterado pelo Decreto Federal nº 11.644, de 16 de agosto de 2023. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro do município, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício, a qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos IX e XI da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023.

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

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

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício foi de R\$ 4.339.107,56 (superavitário). A seguir será apresentado o Balanço Financeiro na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA:02889634400 Assinado de forma digital por ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA:02889634400

ÁLVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA
Prefeito

Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://atendimento.tcepe.gov.br/ep/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=6726913dd-4264-4476-9a4d-023093374bd9>



Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 67c913dd-d264-4476-ba4d-023d03374bd9

BFM
2023

Balanço Financeiro do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas



MUNICÍPIO DE TACAIMBÓ

Av. Sebastião Clemente, S/N - Centro - 55.140-000 - Tacaimbó/ PE
CNPJ: 10.091.601/0001-00



Usuário: Tacaimbó

Chave de Autenticação
1111-6417-469

Página
1 / 1

Anexo 13 - Balanço Financeiro

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

Ingressos			Dispêndios		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita orçamentária (I) - Nota 1	61.575.389,21	44.466.240,86	Despesa orçamentária (VI) - Nota 6	57.183.649,09	43.544.483,62
Ordinária	37.120.361,81	29.443.749,18	Ordinária	29.010.557,77	24.675.217,71
Vinculada	30.233.413,28	19.981.182,94	Vinculada	28.173.091,32	18.869.265,91
Recursos Vinculados à Educação	11.092.882,96	10.704.993,88	Recursos Destinados à Educação	10.791.276,16	10.948.942,09
Recursos Vinculados à Saúde	7.429.637,86	5.872.505,58	Recursos Destinados à Saúde	8.441.246,75	6.314.525,19
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS			Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS		
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS			Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS		
Recursos Vinculados à Assistência Social	1.057.425,18	261.381,92	Recursos Destinados à Assistência Social	513.819,84	263.031,19
Outras Destinações de Recursos	10.653.467,28	3.142.301,56	Outras Destinações de Recursos	8.426.748,57	1.342.767,44
(-) Deduções da receita	5.778.385,88	4.958.691,26			
Ordinária	5.573.649,13	4.958.358,39			
Vinculada	204.736,75	332,87			
Recursos Vinculados à Educação	1.959,39	332,87			
Recursos Vinculados à Saúde					
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS					
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS					
Recursos Vinculados à Assistência Social					
Outras Destinações de Recursos	202.777,36				
Transferências financeiras recebidas (II) - Nota 2	10.610.524,50	8.071.832,21	Transferências financeiras concedidas (VII) - Nota 7	10.610.524,50	8.071.832,21
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	10.610.524,50	8.071.832,21	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	10.610.524,50	8.071.832,21
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária			Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS			Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS			Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		
Recebimentos extraorçamentários (III) - Nota 3	6.454.426,39	5.351.556,24	Pagamentos extraorçamentários (VIII) - Nota 8	6.507.058,95	5.052.897,71
Inscrição de restos a pagar não processados		11.854,40	Pagamento de restos a pagar não processados	11.854,40	1.400,00
Inscrição de restos a pagar processados	570.247,53	639.109,89	Pagamento de restos a pagar processados	562.809,38	344.131,17
Depósitos restituíveis e valores vinculados	5.884.178,86	4.700.591,95	Depósitos restituíveis e valores vinculados	5.932.395,17	4.707.366,54
Outros Recebimentos Extraorçamentários			Outros Pagamentos Extraorçamentários		
Saldo do Exercício Anterior (IV) - Nota 4	6.344.683,57	5.124.267,80	Saldo para o Exercício Seguinte (IX) - Nota 9	10.683.791,13	6.344.683,57
Caixa e equivalentes de caixa	6.267.854,65	5.047.438,88	Caixa e equivalentes de caixa	10.606.962,21	6.267.854,65
Investimentos e aplicações temporárias			Investimentos e aplicações temporárias		
Depósitos restituíveis e valores vinculados - Nota 5	76.828,92	76.828,92	Depósitos restituíveis e valores vinculados - Nota 10	76.828,92	76.828,92
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	84.985.023,67	63.013.897,11	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	84.985.023,67	63.013.897,11

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal de Tacaimbó, Câmara Municipal de Tacaimbó, Fundo Municipal de Saúde de Tacaimbó, Fundo Municipal de Assistência Social de Tacaimbó

ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA
Assinado de forma digital por ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA:02889634400
ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA
PREFEITO
CPF: 028.896.344-00

WILMAR PIRES BEZERRA
Assinado de forma digital por WILMAR PIRES BEZERRA:72870648472
WILMAR PIRES BEZERRA
CONTADOR
CRC: 015662/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA
Assinado de forma digital por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA
Código do documento: 67c913dd-d264-4476-ba4d-023d03374b9d



BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TACAIMBÓ
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

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

(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação: Município de Tacaimbó (PM)
a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB): 124-4 - Município.
a.3. Domicílio do órgão ou entidade: Rua Sebastião Clemente, S/N – Bairro: Centro – Cidade: Tacaimbó – Pernambuco – CEP: 55.140-000.
a.4. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora: A Prefeitura Municipal concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferência financeira feito pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”.
a.5. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
a.6. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo: A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, caso existam, conforme relação a seguir: <ol style="list-style-type: none">1) Câmara Municipal de Vereadores;2) Prefeitura Municipal;3) Fundo Municipal de Saúde (FMS);4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS);

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração que as opções e premissas da legislação afetam a contabilidade aplicada ao setor público.
b.2. Bases de mensuração utilizadas: <ul style="list-style-type: none">▪ O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.▪ A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.▪ Para estruturação do balanço e conseqüente 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 o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações 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.▪ As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/epi/validarDocumento.aspx?CodigoDoDocumento=676913dd-4264-4476-b4d4-022d03274b09>

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TACAIMBÓ
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

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

- 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 consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1

Saldo para o Exercício Seguinte (-) Saldo do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício

MODO 2

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

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

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir será apresentada 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.

**Anexo 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

Ingressos		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita orçamentária (I) - Nota 1	61.575.389,21	44.466.240,86
Ordinária	37.120.361,81	29.443.749,18
Vinculada	30.233.413,28	19.981.182,94
Recursos Vinculados à Educação	11.092.882,96	10.704.993,88
Recursos Vinculados à Saúde	7.429.637,86	5.872.505,58
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS		
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS		
Recursos Vinculados à Assistência Social	1.057.425,18	261.381,92
Outras Destinações de Recursos	10.653.467,28	3.142.301,56
(-) Deduções da receita	5.778.385,88	4.958.691,26
Ordinária	5.573.649,13	4.958.358,39
Vinculada	204.736,75	332,87
Recursos Vinculados à Educação	1.959,39	332,87
Recursos Vinculados à Saúde		
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS		
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS		
Recursos Vinculados à Assistência Social		
Outras Destinações de Recursos	202.777,36	

Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://tce.tcece.org.br/pt/validarDoc.aspx?Codigo=documento/67/09/3dd-d264-4476-ba4d-023d03374bd9>

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TACAIMBÓ
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

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

Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://tce.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 67c913dd-d264-4476-ba4d-023d03374bb9

Transferências financeiras recebidas (II) - Nota 2	10.610.524,50	8.071.832,21
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	10.610.524,50	8.071.832,21
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS		
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS		
Recebimentos extraorçamentários (III) - Nota 3	6.454.426,39	5.351.556,24
Inscrição de restos a pagar não processados		11.854,40
Inscrição de restos a pagar processados	570.247,53	639.109,89
Depósitos restituíveis e valores vinculados	5.884.178,86	4.700.591,95
Outros Recebimentos Extraorçamentários		
Saldo do Exercício Anterior (IV) - Nota 4	6.344.683,57	5.124.267,80
Caixa e equivalentes de caixa	6.267.854,65	5.047.438,88
Investimentos e aplicações temporárias		
Depósitos restituíveis e valores vinculados - Nota 5	76.828,92	76.828,92
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	84.985.023,67	63.013.897,11

Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício foi de R\$ 61.575.389,21

Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 10.610.524,50 e para aportes de recursos para o RPPS de R\$ 0,00, totalizando o valor de R\$ 10.610.524,50.

Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 6.454.426,39 sendo R\$ 570.247,53, relativo à inscrição dos restos a pagar, R\$ 5.884.178,86 decorrentes de depósitos e valores restituíveis e R\$ 0,00 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 4) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos no exercício anterior foi de R\$ 6.267.854,65 além de R\$ 0,00 em investimentos e aplicações temporárias.

Nota 5) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS: O saldo de depósitos restituíveis e valores vinculados foi de R\$ 76.828,92 e de outros rendimentos foi R\$ 0,00.

Dispêndios		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa orçamentária (VI) - Nota 6	57.183.649,09	43.544.483,62
Ordinária	29.010.557,77	24.675.217,71
Vinculada	28.173.091,32	18.869.265,91
Recursos Destinados à Educação	10.791.276,16	10.948.942,09
Recursos Destinados à Saúde	8.441.246,75	6.314.525,19
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS		
Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS		
Recursos Destinados à Assistência Social	513.819,84	263.031,19
Outras Destinações de Recursos	8.426.748,57	1.342.767,44
Transferências financeiras concedidas (VII) - Nota 7	10.610.524,50	8.071.832,21
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	10.610.524,50	8.071.832,21
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		
Pagamentos extraorçamentários (VIII) - Nota 8	6.507.058,95	5.052.897,71
Pagamento de restos a pagar não processados	11.854,40	1.400,00
Pagamento de restos a pagar processados	562.809,38	344.131,17
Depósitos restituíveis e valores vinculados	5.932.395,17	4.707.366,54
Outros Pagamentos Extraorçamentários		
Saldo para o Exercício Seguinte (IX) - Nota 9	10.683.791,13	6.344.683,57
Caixa e equivalentes de caixa	10.606.962,21	6.267.854,65
Investimentos e aplicações temporárias		
Depósitos restituíveis e valores vinculados - Nota 10	76.828,92	76.828,92
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	84.985.023,67	63.013.897,11

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TACAIMBÓ
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

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

Nota 6) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 57.183.649,09.

Nota 7) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 10.610.524,50.

Nota 8) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 6.507.058,95. Deste valor, os pagamentos de restos a pagar somam R\$ 574.663,78, enquanto os depósitos e valores restituíveis somam R\$ 5.932.395,17 e os outros pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 0,00.

Nota 9) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos ao final do exercício foi de R\$ 10.638.791,13. Os valores de investimentos e aplicações temporárias foram de R\$ 0,00. Ao compararmos o saldo ao final do exercício com o saldo final do exercício anterior R\$ 6.267.854,65, nota-se uma variação positiva na ordem de R\$ 4.339.107,56.

Nota 10) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS: O valor dos depósitos restituíveis e valores vinculados foi de R\$ 76.828,92, e de outros rendimentos foi R\$ 0,00.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFM.

d.2. Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

d.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.

d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00

g) DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO, SE HOUVER:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFM e necessitem de ajustes.

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO IX E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 217/2023 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

h.2 Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 67c913dd-4264-4476-ba4d-023d03374bd9

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TACAIMBÓ
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

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

Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://tce.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 67c913dd-4264-4476-ba4d-023d03374bb9

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):	
Para Execução Orçamentária R\$ 10.610.524,50	
Independentes da Execução Orçamentária R\$ 0,00	
Para Aportes de recursos para o RPPS R\$ 0,00	
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):	
Para Execução Orçamentária R\$ 10.610.524,50	
Independentes da Execução Orçamentária R\$ 0,00	
Para Aportes de recursos para o RPPS R\$ 0,00	

h.3. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados
1.7.1.1.51.1.1.00 Cota parte do FPM.	4.478.426,21	0,00
1.7.1.1.52.0.1.00 Cota parte do ITR.	434,58	0,00
1.7.1.9.61.0.1.00 Auxílio Financeiro – EC 123/2022	492,84	0,00
1.7.2.1.50.0.1.00 ICMS Estado	938.531,51	0,00
1.7.2.1.51.0.1.00 IPVA	126.884,78	0,00
1.7.2.1.52.0.1.00 IPI	3.188,55	0,00
1.7.2.9.53.0.1.00 Compensação Financeira – LC nº 194/2022	25.690,66	0,00
1.7.1.5.50.01 Complem. Ao Fundeb - VAAT	0,00	3.725,10
1.7.1.5.51.01 Complem. Ao Fundeb - VAAF	0,00	199.052,26
1.7.5.1.50.0.1 Recursos do Fundeb	0,00	1.959,39
Total	5.573.649,13	204.736,75

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 67.353.775,09, enquanto as deduções somam R\$ 5.778.385,88 representando o valor líquido de R\$ 61.575.389,21.

- i) **PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPSP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015, ATUALIZADA PELAS PORTARIAS MS/STN Nº 10.300, DE 1º DE DEZEMBRO DE 2022, E STN/MF Nº 1.569, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023:**

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

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TACAIMBÓ
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

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

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			

Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://tcece.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 67c913dd-4264-4476-ba4d-023d03374bd9

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TACAIMBÓ
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

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

Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 67/c913dd-4264-4476-ba4d-023d03374bb99

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	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 conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2026	Em andamento
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2027	Em andamento
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TACAIMBÓ
Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

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

Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://tcece.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 67c913dd-d264-4476-ba4d-023d03374bd9

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

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

ALVARO ALCANTARA
MARQUES DA
SILVA:02889634400

Assinado de forma digital por
ALVARO ALCANTARA MARQUES
DA SILVA:02889634400

ÁLVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA
PREFEITO
CPF: 028.896.344-00

WILMAR PIRES
BEZERRA:72870648472

Assinado de forma digital
por WILMAR PIRES
BEZERRA:72870648472

WILMAR PIRES BEZERRA
CONTADOR
CRC: 015662/O-2