



PREFEITURA DE
Tacaimbó
Trabalhando por você!



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JOELDA LIMA DA SILVA PEREIRA
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0b12a295-8e41-4395-81a4-197703334441

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2025

Balanco Orçamentário

Consolidado

PREFEITURA MUNICIPAL DE TACAIBÓ

ENTIDADE

**PREFEITURA MUNICIPAL
DE TACAIBÓ**

Órgão consolidador orçamentário
do Poder Executivo Municipal
Exercício 2025 - peça consolidada



Assessoria contábil e apoio técnico institucional
AC PÚBLICA ASSESSORIA CONTÁBIL

Balanco Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64
2025 - Consolidado

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | (a) | (b) | (c) | (d) = (c - b) |
| Receitas Correntes (I) (Nota 1) | 71.760.000,00 | 71.760.000,00 | 84.213.162,86 | 12.453.162,86 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 2.452.000,00 | 2.452.000,00 | 5.124.058,17 | 2.672.058,17 |
| Impostos | 2.329.000,00 | 2.329.000,00 | 5.036.057,14 | 2.707.057,14 |
| Taxas | 123.000,00 | 123.000,00 | 88.001,03 | -34.998,97 |
| Contribuição de Melhoria | - | - | - | - |
| Contribuições | 670.000,00 | 670.000,00 | 576.070,55 | -93.929,45 |
| Contribuições Sociais | - | - | - | - |
| Contribuições Econômicas | - | - | - | - |
| Contribuições para Entidades Privadas de Serviço Social e de Formação | - | - | - | - |
| Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública | 670.000,00 | 670.000,00 | 576.070,55 | -93.929,45 |
| Receita Patrimonial | 982.000,00 | 982.000,00 | 1.775.643,31 | 793.643,31 |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | - | - | - | - |
| Valores Mobiliários | 982.000,00 | 982.000,00 | 1.775.643,31 | 793.643,31 |
| Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização | - | - | - | - |
| Exploração de Recursos Naturais | - | - | - | - |
| Exploração do Patrimônio Intangível | - | - | - | - |
| Cessão de Direitos | - | - | - | - |
| Demais Receitas Patrimoniais | - | - | - | - |
| Receita Agropecuária | - | - | - | - |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receita de Serviços | - | - | - | - |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | - | - | - | - |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | - | - | - | - |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde | - | - | - | - |
| Serviços e Atividades Financeiras | - | - | - | - |
| Outros Serviços | - | - | - | - |
| Transferências Correntes | 67.606.000,00 | 67.606.000,00 | 76.653.612,60 | 9.047.612,60 |



Prefeitura Municipal de Tacaimbó - 2025

Av. Sebastião Clemente, s/n -
Tacaimbó/PE - CEP: 55140-000
CNPJ Nº: 10.091.601/0001-00 Telefone:

Balanco Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64
2025 - Consolidado

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| | (a) | (b) | (c) | (d) = (c - b) |
| Transferências da União e de suas Entidades | 47.836.200,00 | 47.836.200,00 | 57.282.911,68 | 9.446.711,68 |
| Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades | 7.934.800,00 | 7.934.800,00 | 9.007.283,48 | 1.072.483,48 |
| Transferências dos Municípios e de suas Entidades | - | - | - | - |
| Transferências de Instituições Privadas | - | - | - | - |
| Transferências de Outras Instituições Públicas | 11.835.000,00 | 11.835.000,00 | 10.363.417,44 | -1.471.582,56 |
| Transferências do Exterior | - | - | - | - |
| Transferências de Pessoas Físicas | - | - | - | - |
| Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados | - | - | - | - |
| Outras Receitas Correntes | 50.000,00 | 50.000,00 | 83.778,23 | 33.778,23 |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | - | - | - | - |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | 48.000,00 | 48.000,00 | 83.778,23 | 35.778,23 |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público | - | - | - | - |
| Demais Receitas Correntes | 2.000,00 | 2.000,00 | - | -2.000,00 |
| Receitas de Capital (II) (Nota 2) | 18.600.000,00 | 18.600.000,00 | 5.019.617,04 | -13.580.382,96 |
| Operações de Crédito | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | - | -10.000.000,00 |
| Operações de Crédito - Mercado Interno | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | - | -10.000.000,00 |
| Operações de Crédito - Mercado Externo | - | - | - | - |
| Alienação de Bens | 100.000,00 | 100.000,00 | 1.105.800,00 | 1.005.800,00 |
| Alienação de Bens Móveis | 100.000,00 | 100.000,00 | 1.105.800,00 | 1.005.800,00 |
| Alienação de Bens Imóveis | - | - | - | - |
| Alienação de Bens Intangíveis | - | - | - | - |
| Amortização de Empréstimos | - | - | - | - |
| Transferências de Capital | 8.500.000,00 | 8.500.000,00 | 3.913.817,04 | -4.586.182,96 |
| Transferências da União e de suas Entidades | 7.700.000,00 | 7.700.000,00 | 3.613.824,54 | -4.086.175,46 |
| Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades | 800.000,00 | 800.000,00 | 299.992,50 | -500.007,50 |
| Transferências dos Municípios e de suas Entidades | - | - | - | - |
| Transferências de Instituições Privadas | - | - | - | - |



Prefeitura Municipal de Tacaimbó - 2025

Av. Sebastião Clemente, s/n -
Tacaimbó/PE - CEP: 55140-000
CNPJ Nº: 10.091.601/0001-00 Telefone:

Balanco Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64
2025 - Consolidado

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | (a) | (b) | (c) | (d) = (c - b) |
| Transferências de Outras Instituições Públicas | - | - | - | - |
| Transferências do Exterior | - | - | - | - |
| Transferências de Pessoas Físicas | - | - | - | - |
| Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados | - | - | - | - |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - |
| Integralização de Capital Social | - | - | - | - |
| Resultado do Banco Central | - | - | - | - |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro | - | - | - | - |
| Resgate de Títulos do Tesouro | - | - | - | - |
| Demais Receitas de Capital | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) | 90.360.000,00 | 90.360.000,00 | 89.232.779,90 | -1.127.220,10 |
| Operações de Crédito / Refinanciamento (IV) | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV) (Nota 3) | 90.360.000,00 | 90.360.000,00 | 89.232.779,90 | -1.127.220,10 |
| DÉFICIT (VI) (Nota 7) | - | - | - | - |
| TOTAL (VII) = (V + VI) | 90.360.000,00 | 90.360.000,00 | 89.232.779,90 | - |
| Saldos de Exercícios Anteriores | - | - | - | - |
| (Utilizados para Créditos Adicionais) | - | - | - | - |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores | - | - | - | - |
| Superávit Financeiro | - | - | - | - |
| Reabertura de Créditos Adicionais | - | - | - | - |



Prefeitura Municipal de Tacaimbó - 2025

Av. Sebastião Clemente, s/n -
Tacaimbó/PE - CEP: 55140-000
CNPJ Nº: 10.091.601/0001-00 Telefone:

Balanco Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64
2025 - Consolidado

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | (e) | (f) | (g) | (h) | (i) | (j) = (f - g) |
| Despesas Correntes (VIII) (Nota 4) | 66.999.000,00 | 81.077.932,72 | 68.404.484,71 | 67.616.274,53 | 67.193.181,22 | 12.673.448,01 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 31.879.000,00 | 42.117.988,28 | 35.904.745,32 | 35.888.440,39 | 35.530.543,94 | 6.213.242,96 |
| Juros e Encargos da Dívida | 20.000,00 | 20.000,00 | - | - | - | 20.000,00 |
| Outras Despesas Correntes | 35.100.000,00 | 38.939.944,44 | 32.499.739,39 | 31.727.834,14 | 31.662.637,28 | 6.440.205,05 |
| Despesas de Capital (IX) (Nota 5) | 22.643.000,00 | 13.558.247,87 | 7.552.440,50 | 7.548.195,44 | 7.460.044,99 | 6.005.807,37 |
| Investimentos | 22.100.000,00 | 12.948.247,87 | 6.943.330,99 | 6.939.085,93 | 6.850.935,48 | 6.004.916,88 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | 543.000,00 | 610.000,00 | 609.109,51 | 609.109,51 | 609.109,51 | 890,49 |
| Reserva de Contingência (X) | 718.000,00 | 263.000,00 | - | - | - | 263.000,00 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X) | 90.360.000,00 | 94.899.180,59 | 75.956.925,21 | 75.164.469,97 | 74.653.226,21 | 18.942.255,38 |
| Amortização da Dívida / Refinanciamento (XII) | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Interna | - | - | - | - | - | - |
| Dívida mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras dívidas | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Externa | - | - | - | - | - | - |
| Dívida mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras dívidas | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII) (Nota 6) | 90.360.000,00 | 94.899.180,59 | 75.956.925,21 | 75.164.469,97 | 74.653.226,21 | 18.942.255,38 |
| SUPERÁVIT (XIV) (Nota 7) | - | - | 13.275.854,69 | - | - | - |
| TOTAL (XV) = (XIII + XIV) | 90.360.000,00 | 94.899.180,59 | 89.232.779,90 | 75.164.469,97 | 74.653.226,21 | 5.666.400,69 |
| Reserva do RPPS | - | - | - | - | - | - |



Prefeitura Municipal de Tacaimbó - 2025

Av. Sebastião Clemente, s/n -
Tacaimbó/PE - CEP: 55140-000
CNPJ Nº: 10.091.601/0001-00 Telefone:

Balanco Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64
2025 - Consolidado

| Execução de Restos a Pagar Não Processados | Inscritos | | Liquidados | Pagos | Cancelados | Saldo a Pagar |
|--|--------------------------|---|------------|-------|------------|---------------|
| | Em Exercícios Anteriores | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior | | | | |
| | (a) | (b) | | | | |
| Despesas Correntes | - | - | - | - | - | - |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | - | - | - | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | - | - | - | - | - | - |
| Despesas de Capital | - | - | - | - | - | - |
| Investimentos | - | - | - | - | - | - |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL (Nota 8) | - | - | - | - | - | - |



Balanco Orçamentário

Anexo 12, Lei nº4.320/64
2025 - Consolidado

| Execução de Restos a Pagar Processados | Inscritos | | Pagos | Cancelados | Saldo a Pagar |
|--|--------------------------|---|-------------------|------------|-------------------|
| | Em Exercícios Anteriores | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior | | | |
| | (a) | (b) | | | |
| Despesas Correntes | 584.741,23 | 33.953,29 | 23.814,60 | - | 594.879,92 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 584.550,24 | 16.886,60 | 16.886,60 | - | 584.550,24 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 190,99 | 17.066,69 | 6.928,00 | - | 10.329,68 |
| Despesas de Capital | - | 553.874,92 | 521.316,23 | - | 32.558,69 |
| Investimentos | - | 553.874,92 | 521.316,23 | - | 32.558,69 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL (Nota 9) | 584.741,23 | 587.828,21 | 545.130,83 | - | 627.438,61 |

Joelda Lima da Silva Pereira
Prefeita
CPF 849.300.044-20

Jose Cristóvam da Silva Filho
Contador
CRC 025898/O-0





**NOTA EXPLICATIVA
(CONSOLIDADA)
Balanço Orçamentário**
Anexo 12, Lei nº4.320/64

a) INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Tacaimbó
CNPJ: 10.091.601/0001-00

a.2. Domicílio da entidade

Av. Sebastião Clemente, s/n,
Tacaimbó – PE
CEP: 55140-000

a.3. Dados do gestor

Joelda Lima da Silva Pereira
Cargo: Prefeita
CPF: 849.300.044-20

a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

José Cristovam da Silva Filho
CRC: 02598/O-0

a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

A Prefeitura Municipal concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. Para tanto, em sua estrutura constam secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferência financeira feito pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”, conforme art. 29-A da Constituição Federal.

a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 2.016/2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. Os registros foram feitos através do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público definido pela parte IV da 11ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), obedecendo a seguinte

PREFEITURA DE TACAIMBÓ

Endereço: R. Sebastião Clemente, nº 83 - Centro, Tacaimbó - PE, 55140-000.

Telefone: (81) 3755-1257



**NOTA EXPLICATIVA
(CONSOLIDADA)
Balanço Orçamentário**
Anexo 12, Lei nº4.320/64

codificação padronizada: 1 – Ativo; 2 – Passivo; 3 – Variação Patrimonial Diminutiva; 4 – Variação Patrimonial Aumentativa; 5 – Controles da Aprovação do Orçamento; 6 – Controle da Execução do Planejamento e Orçamento; 7 – Controles Devedores; e 8 – Controles Credores. Quanto as fontes e destinação de recursos, este demonstrativo seguiu a estrutura padronizada pela Secretaria do Tesouro Nacional sendo o primeiro dígito para o ano, os três dígitos da fonte de recursos com o intervalo de número 500 a 999, e as informações complementares (CO) com quatro dígitos. Destacam-se as fontes 500, referente aos recursos não vinculados, específicos para a arrecadação das receitas de impostos e transferências de impostos e 501, para os demais recursos livres, sem vinculação específica. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações consolidadas das seguintes Entidades do Município de Tacaimbó: Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações consolidadas das seguintes Entidades do Município de Tacaimbó: **FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TACAIMBÓ, FUNDO MUNICIPAL ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TACAIMBÓ, CÂMARA DE VEREADORES E PREFEITURA DE TACAIMBÓ**

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

b.1. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP 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, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit. Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e 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 demonstra em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para



**NOTA EXPLICATIVA
(CONSOLIDADA)
Balanco Orçamentário**
Anexo 12, Lei nº4.320/64

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.

b.2. Bases de mensuração utilizadas

- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.
- A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001 e atualizações.
- O orçamento para o exercício seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento.
- A execução deste balanço se fundamentou no período orçamentário que compreende o dia 01/01/2025 a 31/12/2025.
- Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.
- Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.
- Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa).
- No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.
- As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 11ª edição.
- No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.
- Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 553.
- No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.
- Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:



**NOTA EXPLICATIVA
(CONSOLIDADA)
Balanco Orçamentário**
Anexo 12, Lei nº4.320/64

b.2.1. O caixa e equivalente de caixa

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

b.2.2. Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

b.2.3. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

b.2.4. Estoques

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

b.2.5. Ajuste para perdas dos créditos tributários

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2024, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2024, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.



**NOTA EXPLICATIVA
(CONSOLIDADA)
Balanço Orçamentário**
Anexo 12, Lei nº4.320/64

b.2.6. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio Prefeitura Municipal deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

b.2.7. Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

b.2.8. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

b.2.9. Passivo circulante e não circulante

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

b.2.10. Empréstimos e financiamentos

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros



**NOTA EXPLICATIVA
(CONSOLIDADA)
Balanço Orçamentário**
Anexo 12, Lei nº4.320/64

e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.2.11. Provisões

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

b.2.12. Apuração do resultado

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do Prefeitura Municipal segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alteração significativas no Balanço Orçamentário.

b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Orçamentário.



**NOTA EXPLICATIVA
(CONSOLIDADA)
Balanço Orçamentário**
Anexo 12, Lei nº4.320/64

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

A receita orçamentária prevista para o exercício de 2025 foi de R\$ 90.360.000,00 e a despesa foi fixada no valor de R\$ 90.360.000,00, ocorreram atualizações por meios de decretos de suplementações orçamentárias, basicamente por convênios firmados com órgãos do governo federal e estadual, bem como por remanejamento de dotações orçamentárias visando adequar a realidade dos órgãos solicitantes, resultando em uma previsão atualizada de R\$ 94.899.180,59, assim distribuídas:

| Lei Orçamentária | | | |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|
| RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA | VALOR (R\$) | DESPESA PREVISTA POR CATEGORIA | VALOR (R\$) |
| RECEITAS CORRENTES | 71.760.000,00 | DESPESAS CORRENTES | 66.999.000,00 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 18.600.000,00 | DESPESAS DE CAPITAL | 22.643.000,00 |
| | | RESERVA DE CONTINGÊNCIA E DO RPPS | 718.000,00 |
| TOTAL | 90.360.000,00 | TOTAL | 90.360.000,00 |

c.2. Notas com Referenciadas Cruzadas

A seguir serão apresentadas as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do balanço facilitando a interpretação dos usuários:

Nota 1: Receitas Correntes

A previsão de arrecadação de receitas corrente da entidade para o exercício de 2025 foi de R\$ 71.760.000,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 84.213.162,86, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 12.453.162,86.

Nota 2: Receitas de Capital

A previsão de arrecadação de receitas de capital da entidade para o exercício de 2025 foi de R\$ 18.600.000,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 5.019.617,04, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ 13.580.382,96.

Nota 3: Total das Receitas

O total de receitas previstas para o exercício de 2021 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 90.360.000,00 sendo arrecadado o valor de R\$ 89.232.779,90 que gerou um déficit de arrecadação de R\$ 1.127.220,10. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 98,75%.

Nota 4: Despesas Correntes

As despesas correntes fixadas para o exercício de 2025 foram de R\$ 66.999.000,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 81.077.932,72, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 68.404.484,71. As liquidações totalizaram R\$ 67.616.274,53, sendo pagos o montante de R\$ 67.193.181,22, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 12.673.448,01

Nota 5: Despesas de Capital

As despesas de capital fixadas para o exercício de 2025 foram de R\$ 22.643.000,00, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 13.558.247,87, o qual serviu de base para o empenhamento no



**NOTA EXPLICATIVA
(CONSOLIDADA)
Balanço Orçamentário**
Anexo 12, Lei nº4.320/64

valor de R\$ 7.552.440,50. As liquidações totalizaram R\$ 7.548.195,44, sendo pagos o montante de R\$ 7.460.044,99, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 6.005.807,37

Nota 6: Total das Despesas

A despesa total autorizada para o exercício de 2025 foi de R\$ 90.360.000,00 somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 94.899.180,59. O valor total empenhado foi de R\$ 75.956.925,21, o liquidado R\$ 75.164.469,97, e o pago R\$ 74.653.226,21. A economia orçamentária foi de R\$ 18.942.255,38. O coeficiente de execução foi de 80,04%.

Nota 7: Resultado Orçamentário

A execução orçamentária compara as receitas arrecadadas R\$ 89.232.779,90, menos as despesas empenhadas R\$ 75.956.925,21, houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R\$ 13.275.854,69. É necessário deixar evidente que este demonstrativo em sua estrutura definida em lei reflete apenas o aspecto orçamentário.

| Orçamento | |
|--|----------------------|
| Receita | |
| Realizada | 89.232.779,90 |
| Prevista | 90.360.000,00 |
| (=) Excesso de Arrecadação | -1.127.220,10 |
| Despesa | |
| Realizada | 75.956.925,21 |
| Previsto | 94.899.180,59 |
| (=) Economia Orçamentária | 18.942.255,38 |
| Resultado | |
| (+) Receita Realizada | 89.232.779,90 |
| (-) Despesa Executada | 75.956.925,21 |
| (=) Superávit / Déficit de Execução | 13.275.854,69 |

Nota 8: Execução de Restos a Pagar Não Processados

Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 0,00, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 0,00. Desde montante foram pagos R\$ 0,00 e cancelados R\$ 0,00, restando de saldo a pagar R\$ 0,00

Nota 9: Execução de Restos a Pagar Processados

Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 584.741,23, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 587.828,21. Desde montante foram pagos R\$ 545.130,83 e cancelados R\$ 0,00, restando de saldo a pagar R\$ 627.438,61

c.3. Procedimentos adotados em relação aos Restos a Pagar Não Processados Liquidados

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

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

Não houve abertura de crédito adicional utilizando a fonte de equilíbrio Superávit Financeiro o que justificaria possível desequilíbrio orçamentário. Não houve também a reabertura de saldos de dotações



**NOTA EXPLICATIVA
(CONSOLIDADA)
Balanco Orçamentário**
Anexo 12, Lei nº4.320/64

devido a créditos adicionais especiais ou extraordinário abertos nos últimos quatro meses do exercício de 2024.

c.5. Detalhamento das Receitas Intra-Orçamentárias

Foi arrecadado no exercício de 2025 o valor de R\$ 0,00, decorrentes de receitas intra-orçamentárias auferidas entre a PM e o Regime Próprio de Previdência Municipal.

| RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITA REALIZADA (c) | SALDO A REALIZAR (d) = (c)-(b) |
|---------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| RECEITAS CORRENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

c.6. Detalhamento das Despesas Intra-Orçamentárias

No exercício de 2025 o valor empenhado de despesas intraorçamentárias foi de R\$ 0,00, decorrentes das contribuições previdenciárias em favor do Regime Próprio de Previdência.

| DESPEZA INTRAORÇAMENTÁRIA | DOTAÇÃO INICIAL (d) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (e) | DESPEAS EMPENHADAS (f) | DESPEAS LIQUIDADAS (g) | DESPEAS PAGAS (h) | SALDO DA DOTAÇÃO (i) = (e)-(f) |
|---------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|--------------------------------|
| DESPEAS CORRENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPEAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

c.7. Despesa Executada por Tipo de Crédito (Inicial, Suplementar, Especial e Extraordinário)

Das dotações orçamentárias iniciais somados com os créditos suplementares foi empenhado o valor de R\$ 75.956.925,21

| TIPOS DE CRÉDITO | DOTAÇÃO INICIAL (d) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (e) | DESPEAS EMPENHADAS (f) | DESPEAS LIQUIDADAS (g) | DESPEAS PAGAS (h) | SALDO DA DOTAÇÃO (i) = (e)-(f) |
|------------------|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|--------------------------------|
| INICIAL | 90.360.000,00 | 54.247.042,98 | 44.253.396,59 | 43.932.716,44 | 43.600.843,02 | 9.993.646,39 |
| SUPLEMENTAR | 0,00 | 36.747.467,07 | 25.991.136,97 | 25.575.321,88 | 25.396.741,22 | 10.756.330,10 |
| ESPECIAL | 0,00 | 3.904.670,54 | 2.469.073,20 | 2.469.073,20 | 2.469.073,20 | 1.435.597,34 |
| EXTRAORDINÁRIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| REMANEJAMENTO | 0,00 | 3.484.155,63 | 3.243.318,45 | 3.187.358,45 | 3.186.568,77 | 240.837,18 |
| TOTAL | 90.360.000,00 | 98.383.336,22 | 75.956.925,21 | 75.164.469,97 | 74.653.226,21 | 22.426.411,01 |

c.8. Atualização monetária autorizadas por lei antes e após a publicação da LOA

Não houve atualização monetária autorizadas por lei utilizadas neste demonstrativo.

c.9. Detalhamento dos Recursos de Exercícios Anteriores utilizados para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2024 foram de R\$ 6.670.313,07. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios, foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.



**NOTA EXPLICATIVA
(CONSOLIDADA)
Balanço Orçamentário**
Anexo 12, Lei nº4.320/64

c.10. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 17.399.745,73. Enquanto as recebidas somam R\$ 17.399.745,73, estas ingressas a título de repasses recebidos, para o exercício financeiro de 2025.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

Não se aplica a este demonstrativo.

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) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO IX E X DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 300/2025 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

e.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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



**NOTA EXPLICATIVA
(CONSOLIDADA)
Balanco Orçamentário**
Anexo 12, Lei nº4.320/64

ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

e.2. Detalhamento das receitas e despesas extraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanco Orçamentário aprovado pela STN:

Não houve registro de operações extraorçamentárias.

e.3. Utilização do Superávit Financeiro e/ou Reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários:

Não houve abertura de crédito adicional utilizando a fonte de equilíbrio Superávit Financeiro. Não houve também a reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais ou extraordinário abertos nos últimos quatro meses do exercício anterior.

e.4. Atualizações monetárias autorizadas por lei antes e após a publicação da LOA:

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

e.5. Procedimento adotado em relação aos Restos a Pagar Não Processados Liquidados:

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 553.

e.6. Detalhamento de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente:

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

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

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 17.399.745,73. Enquanto as recebidas somam R\$ 97.967.175,37.

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

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|-----------------|--------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (Nota 1.0) | 21.120.689,13 | 7.279.385,82 |
| INGRESSOS (Nota 1.1) | 111.112.598,45 | 92.864.508,41 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 5.124.058,17 | 3.157.537,33 |
| Receita de Contribuições | 576.070,55 | 589.994,42 |
| Receita Patrimonial | 1.775.643,31 | 0,00 |
| Receita Agropecuária | 0,00 | 0,00 |
| Receita Industrial | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | 0,00 | 0,00 |
| Remuneração das Disponibilidades | 0,00 | 995.669,52 |
| Transferências Recebidas | 97.967.175,37 | 68.156.072,60 |



**NOTA EXPLICATIVA
(CONSOLIDADA)
Balanco Orçamentário**
Anexo 12, Lei nº4.320/64

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Outras Receitas/Ingressos Operacionais | 5.669.651,05 | 19.965.234,54 |
| Outras Receitas | 83.778,23 | 0,00 |
| Ingressos Extraorçamentários | 5.585.872,82 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS (Nota 1.2) | 89.991.909,32 | 85.585.122,59 |
| Pessoal e Demais Despesas | 67.216.995,82 | 65.581.299,02 |
| Juros e encargos da dívida | 0,00 | 0,00 |
| Transferências Concedidas | 17.399.745,73 | 10.000,00 |
| Outros desembolsos operacionais | 5.375.167,77 | 19.993.823,57 |
| Desembolsos Extraorçamentários | 5.375.167,77 | 0,00 |

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 21.120.689,13.

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|-----------------|--------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) (Nota 2.0) | -6.266.451,71 | -10.666.179,25 |
| INGRESSOS (Nota 2.1) | 1.105.800,00 | 0,00 |
| Alienação de Bens | 1.105.800,00 | 0,00 |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | 0,00 | 0,00 |
| Outros ingressos de investimentos | 0,00 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS (Nota 2.2) | 7.372.251,71 | 10.666.179,25 |
| Aquisição de Ativo Não-Circulante | 7.372.251,71 | 0,00 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | 0,00 | 0,00 |
| Outros desembolsos de investimentos | 0,00 | 10.666.179,25 |

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -6.266.451,71.

e.9. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:

Município não possui RPPS. Município não possui em sua estrutura administrativa RPPS.

f) ADEQUAÇÃO AO PIPCP

As informações apresentadas neste Balanço, com base nos seus elementos constituintes e peculiares, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano De Implantação Dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015 e atualizado pela Portaria STN/MF Nº 1.569/2023.

| Ação | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
|---------|---|------------------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 31/12/2017 | Concluído |

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita. | | | |
|---------|--|------------------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2021 | Concluído |



**NOTA EXPLICATIVA
(CONSOLIDADA)
Balanco Orçamentário**
Anexo 12, Lei nº4.320/64

| Ação | 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
|---------|---|------------------------|--|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2021 | Concluído |
| Ação | 3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | Imediato | Concluído |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2020 | 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 conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2023 | Concluído |
| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2020 | Concluído |



**NOTA EXPLICATIVA
(CONSOLIDADA)
Balanco Orçamentário**
Anexo 12, Lei nº4.320/64

| Ação | 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias etc.). | | | |
|----------------|---|------------------------|--|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2018 | Concluído |
| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | Imediato | Concluído |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2016 | Concluído |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2021 | Concluído |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2022 | Concluído |
| Ação | 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
| Ação | 20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais. | | | |



**NOTA EXPLICATIVA
(CONSOLIDADA)
Balanco Orçamentário**
Anexo 12, Lei nº4.320/64

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|-------------|---|------------------------|-------------|----------------|
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2026 | Concluído |
| Ação | 21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2027 | Em andamento |
| Ação | 22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2028 | Em andamento |
| Ação | 25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2030 | Em andamento |
| Ação | 26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2030 | Em andamento |
| Ação | 27. Despesas de Transferência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | 01/01/2030 | Em andamento |

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB. | | | |
|-------------|---|------------------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITO. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária de Finanças | Imediato | Concluído |



**NOTA EXPLICATIVA
(CONSOLIDADA)
Balanco Orçamentário**
Anexo 12, Lei nº4.320/64

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

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP

| Ação | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
|---------|---|------------------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretária de Finanças | Imediato | Concluído |

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

| Ação | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
|---------|---|------------------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretária de Finanças | Imediato | Concluído |

JOELDA LIMA DA SILVA PEREIRA
Prefeita

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO
Contador, CRC 02598/O-0