



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1cf50ee2-65d1-4f8c-b1cd-e7e6300d9144

ITEM – 05

Balanço Financeiro do Município (Anexo 13 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964), acompanhado das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos X e XII, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, explicitando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas, sendo as vinculadas detalhadas, no mínimo, com as fontes de educação, saúde, RPPS e outras, evidenciando, também, o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015. (1) e (2)

Resolução TC nº 190, de 14 de dezembro de 2022



PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

CONSOLIDADO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		91.029.021,29	70.513.335,99	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		88.534.683,41	73.023.498,20
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>46.743.511,72</u>	<u>38.348.065,75</u>	<u>ORDINÁRIO</u>		<u>43.316.448,43</u>	<u>37.286.949,92</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>44.285.509,57</u>	<u>32.165.270,24</u>	<u>VINCULADO</u>		<u>45.218.234,98</u>	<u>35.736.548,28</u>
COMBATÊ à PADEMIA COVID -19	01	0,00	750.120,37	COMBATÊ à PADEMIA COVID -19	06	0,00	1.400.712,36
COMPENSAÇOES FINAN. PELA EXPLORACAO DE PETROLEO OU GAS NATURAL - CESSÃO ONEROSA	01	358.363,80	0,00	COMPENSAÇOES FINAN. PELA EXPLORACAO DE PETROLEO OU GAS NATURAL - CESSÃO ONEROSA	06	263.889,81	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DA UNiãO - VAAT - DESPESAS DE CAPITAL	01	0,00	446.036,15	COMPLEMENTAÇÃO DA UNiãO - VAAT - DESPESAS DE CAPITAL	06	0,00	440.378,16
COMPLEMENTAÇÃO DA UNiãO - VAAT - ENSINO INFANTIL	01	0,00	1.486.787,27	COMPLEMENTAÇÃO DA UNiãO - VAAT - ENSINO INFANTIL	06	0,00	993.980,44
COMPLEMENTAÇÃO DA UNiãO - VAAT - PRINCIPAL	01	0,00	1.040.751,13	COMPLEMENTAÇÃO DA UNiãO - VAAT - PRINCIPAL	06	0,00	2.091.829,67
COMPLEMENTAÇÃO DA UNiãO VAAF - 70%	01	2.743.693,87	0,00	COMPLEMENTAÇÃO DA UNiãO VAAF - 70%	06	2.743.593,87	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DA UNiãO VAAT - DESPESAS DE CAPITAL	01	1.060.784,31	0,00	COMPLEMENTAÇÃO DA UNiãO VAAT - DESPESAS DE CAPITAL	06	1.258.769,40	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DA UNiãO VAAT - EDUCAÇÃO INFANTIL	01	3.535.947,84	0,00	COMPLEMENTAÇÃO DA UNiãO VAAT - EDUCAÇÃO INFANTIL	06	3.568.208,84	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DA UNiãO VAAT - PRINCIPAL	01	2.475.163,56	0,00	COMPLEMENTAÇÃO DA UNiãO VAAT - PRINCIPAL	06	492,88	0,00
FUNDEB	01	0,00	19.368.354,94	FUNDEB	06	0,00	19.448.822,77
OUTROS RECURSOS VINCULADOS à EDUCAÇÃO	01	95.611,72	0,00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE	06	77.000,00	0,00
PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	01	394.854,00	1.768.658,54	OUTROS RECURSOS VINCULADOS à EDUCAÇÃO	06	1.850,00	0,00
PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)	01	98.120,31	0,00	PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	06	428.783,64	2.166.581,47
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	01	0,00	388.501,54	PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)	06	87.240,42	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	01	0,00	6.916.060,30	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	06	0,00	902.276,43
TRANSF. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL	01	715.612,56	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	06	0,00	8.291.966,98
TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - INVESTIMENTO	01	299.991,00	0,00	TRANSF. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL	06	120.671,97	0,00
TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE MANUT. DAS Ações E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - COVID-19	01	73.203,28	0,00	TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - INVESTIMENTO	06	483.532,60	0,00
TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE MANUT. DAS Ações E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - CUSTEIO	01	9.448.503,90	0,00	TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE MANUT. DAS Ações E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - COVID-19	06	182.877,44	0,00
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FNAS	01	1.227.893,84	0,00	TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE MANUT. DAS Ações E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - CUSTEIO	06	10.422.987,10	0,00
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	01	26.985,00	0,00	TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FNAS	06	1.071.177,60	0,00
TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO - QSE	01	701.912,15	0,00	TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	06	16.908,53	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - 30%	01	6.310.897,53	0,00	TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO - QSE	06	660.833,55	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - 70%	01	14.717.970,90	0,00	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - 30%	06	5.787.201,17	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		13.819.843,27	11.736.035,06	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - 70%	06	18.029.216,16	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		<u>13.819.843,27</u>	<u>11.736.035,06</u>	TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVÊNIOS E OUTROS REPASSES VINCULADOS à SAÚDE	06	13.000,00	0,00
REPASSE RECEBIDO	02	13.819.843,27	11.736.035,06	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		13.819.843,27	11.736.035,06
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE</u>			



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
 Acesso em: https://etec.ices.pe.gov.br/eppp/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento: 1e15ce62-6511-4f8c-b1cde7c6300d954

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

CONSOLIDADO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	02	0,00	0,00	<u>EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	07	0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	02	0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	07	0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		8.066.326,53	9.683.652,70	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	07	0,00	0,00
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		1.660.189,82	4.596.759,20	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		13.819.843,27	11.736.035,06
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	03	711,20	0,00	<u>RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS</u>	07	472.000,00	20.000,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	03	1.659.478,62	4.596.759,20	REPASSE CONCEDIDO	07	13.347.843,27	11.716.035,06
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	03	5.877.053,27	4.640.957,66	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		8.718.169,53	7.241.930,51
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	03	3.743.099,25	2.956.064,84	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		2.794.576,34	2.402.807,71
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL	03	0,00	591,45	RP PROCESSADOS PAGOS	08	2.794.576,34	2.402.807,71
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	03	253.524,29	198.434,47	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	08	5.452.271,24	4.415.033,94
ISS	03	39.048,29	36.547,19	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	08	3.488.404,68	2.839.828,52
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	03	46.735,80	41.121,29	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	08	145.392,25	126.429,36
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	03	39.691,23	29.739,91	ISS	08	28.405,49	24.030,82
PENSÃO ALIMENTÍCIA	03	110.420,08	88.886,91	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	08	45.639,90	40.444,97
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	03	319.957,18	308.648,93	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	08	38.073,01	30.429,37
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	03	1.243.934,88	917.681,06	PENSÃO ALIMENTÍCIA	08	112.354,39	88.387,32
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	03	78.448,05	62.614,69	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	08	302.829,23	303.892,02
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	03	2.194,22	626,92	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	08	1.212.095,77	898.261,49
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		529.083,44	445.935,84	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	08	76.882,30	62.703,15
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	03	42.848,88	31.117,14	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	08	2.194,22	626,92
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	03	278.855,40	248.573,13	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		471.321,95	424.088,86
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	03	207.379,16	166.245,57	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	08	42.848,88	31.117,14
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		5.375.525,39	5.443.965,41	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	08	254.988,60	243.090,13
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		5.375.525,39	5.443.965,41	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	08	173.484,47	149.881,59
CAIXA	04	92,02	28,73	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		7.218.020,27	5.375.525,39
CONTA ÚNICA	04	5.375.433,37	5.443.936,68	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		7.218.020,27	5.375.525,39
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	05	0,00	0,00	CAIXA	09	92,02	92,02
TOTAL		118.290.716,48	97.376.989,16	CONTA ÚNICA	09	7.217.928,25	5.375.433,37
				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	10	0,00	0,00
				TOTAL		118.290.716,48	97.376.989,16



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
 Acesso em: https://epec.ce.gov.br/epn/validarDoc.aspx?CodigoDocumento=1e15e62-65d1-48c-b1e-d4e7c6300d954

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIRA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 3

CONSOLIDADO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Assesment: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1e15ce62-65d1-4f8c-b1ed-ec7c6300d954

PREFEITURA MUNICIPAL DE CUIPIRA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

CONSOLIDADO

Exercício de 2022

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	55.434.059,60	8.690.547,88	46.743.511,72	45.517.973,70	7.169.907,95	38.348.065,75
1 VINCULADO	44.285.509,57	0,00	44.285.509,57	32.165.270,24	0,00	32.165.270,24
10 TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO - QSE	701.912,15	0,00	701.912,15	0,00	0,00	0,00
12 PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	394.854,00	0,00	394.854,00	1.768.658,54	0,00	1.768.658,54
13 PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)	98.120,31	0,00	98.120,31	0,00	0,00	0,00
17 OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	95.611,72	0,00	95.611,72	0,00	0,00	0,00
18 TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE MANUT. DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - CUSTEIO	9.448.503,90	0,00	9.448.503,90	0,00	0,00	0,00
19 TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - INVESTIMENTO	299.991,00	0,00	299.991,00	0,00	0,00	0,00
20 TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE MANUT. DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - COVID-19	73.203,28	0,00	73.203,28	0,00	0,00	0,00
22 TRANSF. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL	715.612,56	0,00	715.612,56	0,00	0,00	0,00
24 TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FNAS	1.227.893,84	0,00	1.227.893,84	0,00	0,00	0,00
25 TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	26.985,00	0,00	26.985,00	0,00	0,00	0,00
3 TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - 70%	14.717.970,90	0,00	14.717.970,90	0,00	0,00	0,00
4 TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - 30%	6.310.897,53	0,00	6.310.897,53	750.120,37	0,00	750.120,37
42 COMPENSAÇÕES FINAN. PELA EXPLORAÇÃO DE PETRÓLEO OU GAS NATURAL - CESSÃO ONEROSA	358.363,80	0,00	358.363,80	0,00	0,00	0,00
5 COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO VAAF - 70%	2.743.693,87	0,00	2.743.693,87	0,00	0,00	0,00
7 COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO VAAT - PRINCIPAL	2.475.163,56	0,00	2.475.163,56	0,00	0,00	0,00
8 COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO VAAT - EDUCAÇÃO INFANTIL	3.535.947,84	0,00	3.535.947,84	0,00	0,00	0,00
9 COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO VAAT - DESPESAS DE CAPITAL	1.060.784,31	0,00	1.060.784,31	0,00	0,00	0,00
90 COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT - PRINCIPAL			0,00	1.040.751,13		1.040.751,13
91 COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT - ENSINO INFANTIL			0,00	1.486.787,27		1.486.787,27
92 COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT - DESPESAS DE CAPITAL			0,00	446.036,15		446.036,15
99 FUNDEB			0,00	19.368.354,94		19.368.354,94
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL			0,00	388.501,54		388.501,54
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE			0,00	6.916.060,30		6.916.060,30
TOTAL	99.719.569,17	8.690.547,88	91.029.021,29	77.683.243,94	7.169.907,95	70.513.335,99





Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1cf5ce62-65d1-4f8c-b1cd-ec7c6300d954

MUNICÍPIO DE CUIRA ESTADO DE PERNAMBUCO BALANÇO FINANCEIRO

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022





Rua Desembargador Felismino Guedes, 135 - Centro
Cupira - PE | CEP 55460-000 | CNPJ: 10.191.799/0001-02
Telefone: (81) 3738.1370 | www.cupira.pe.gov.br



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, JOSE MARIA LEITE DE MACEDO
Acesse em: <https://eic-e-tee.pe.gov.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 1cf5ce62-65d1-4f8c-b1ed-ec7c6300d954

INFORMAÇÕES GERAIS DA ENTIDADE

Nome da Entidade: Município de Cupira

Natureza Jurídica: 124-4 – Município (Pessoas jurídicas de direito público interno, entes dotados de autonomia e integrantes da República Federativa do Brasil)

Domicílio do Órgão: Av. Desembargador Felismino Guedes nº 135, Centro – Cupira – PE

CEP: 55.460-000

Telefone: (81) 3738-1370

CNPJ: 10.191.799/0001-02

E-mail: financas.cupira@gmail.com

Site: www.cupira.pe.gov.br

Dados dos Representantes Legais: **Prefeito** – José Maria Leite de Macedo

Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022

Natureza das operações e principais atividades do órgão

O Município de Cupira conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 24.237 habitantes (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/cupira/panorama>), está situado à 173 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 95,155 km². Tem como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,4. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 181 de 19 de dezembro de 2021. Sua fonte financeira 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).

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/O

E - mail: carlos_oliveir@hotmail.com

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida com o anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 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 Interministerial 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 e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. 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 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.

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

a)	Administração Direta: Cupira Prefeitura
b)	Poder Legislativo – Câmara Municipal da Cupira
c)	Fundo Municipal de Saúde
d)	Fundo Municipal de Assistência Social
e)	Consórcio Público Intermunicipal do Agreste Pernambucano - CONIAPE

BALANÇO FINANCEIRO

Balanço Financeiro previsto no art. 103 da Lei 4.320/64 e Portaria STN nº 438/2012, bem como está 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 Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Demonstra as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária. A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

Termos e Definições correlatos ao Balanço Financeiro

a) Receitas e Despesas Orçamentárias Ordinárias;

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

b) Receitas e Despesas Orçamentárias Vinculadas

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte / destinação de recursos. As fontes / destinações de recursos indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo sua destinação legal.

c) Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas

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



d) Recebimentos Extraorçamentários

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, por exemplo:

- ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros; e
- inscrição de restos a pagar.

e) Pagamentos Extraorçamentários

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

- relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

f) Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício Seguinte

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

- relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

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

MODO 2

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

Balanco Financeiro	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2021	AV	2022	AV	AH
INGRESSOS					
Receita Orçamentária	R\$ 70.513.335,99	72,41%	R\$ 91.029.021,29	76,95%	29,09%
Transferências Recebidas	R\$ 11.736.035,06	12,05%	R\$ 13.819.843,27	11,68%	17,76%
Receita Extraorçamentária	R\$ 9.683.652,70	9,94%	R\$ 8.066.326,53	6,82%	-16,70%
Saldo do Exercício Anterior	R\$ 5.443.965,41	5,59%	R\$ 5.375.525,39	4,54%	-1,26%
Total	R\$ 97.376.989,16	100,00%	R\$ 118.290.716,48	100,00%	21,48%
DISPÊNDIOS					
Despesa Orçamentária	R\$ 73.023.498,20	74,99%	R\$ 88.534.683,41	74,84%	21,24%
Transferências Concedidas	R\$ 11.736.035,06	12,05%	R\$ 13.819.843,27	11,68%	17,76%
Despesa Extraorçamentária	R\$ 7.241.930,51	7,44%	R\$ 8.718.169,53	7,37%	20,38%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	R\$ 5.375.525,39	5,52%	R\$ 7.218.020,27	6,10%	34,28%
Total	R\$ 97.376.989,16	100,00%	R\$ 118.290.716,48	100,00%	21,48%



Não houve inscrição de Restos a Pagar não Processados e processados conforme o balanço para o exercício de 2022. Houve inscrição de Restos a Pagar Processados no montante de R\$ 1.659.478,62. Corresponde a 36,12% se comparado com a inscrição de Restos a Pagar Processados do exercício de 2021.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de **R\$ 7.218.020,27** de saldo para o exercício seguinte.

DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do Balanço Financeiro do Município de Cupira:

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		91.029.021,29	70.513.335,99
<u>ORDINÁRIO</u>		46.743.511,72	38.348.065,75
<u>VINCULADO</u>		44.285.509,57	32.165.270,24
COMBATE à PADEMIÁ COVID -19	01	0,00	750.120,37
COMPENSAÇÕES FINAN. PELA EXPLORAÇÃO DE PETRÓLEO OU GAS NATURAL - CESSÃO ONEROSA	01	358.363,80	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT - DESPESAS DE CAPITAL	01	0,00	446.036,15
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT - ENSINO INFANTIL	01	0,00	1.486.787,27
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT - PRINCIPAL	01	0,00	1.040.751,13
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO VAAF - 70%	01	2.743.693,87	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO VAAT - DESPESAS DE CAPITAL	01	1.060.784,31	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO VAAT - EDUCAÇÃO INFANTIL	01	3.535.947,84	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO VAAT - PRINCIPAL	01	2.475.163,56	0,00
FUNDEB	01	0,00	19.368.354,94
OUTROS RECURSOS VINCULADOS à EDUCAÇÃO	01	95.611,72	0,00
PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	01	394.854,00	1.768.658,54
PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)	01	98.120,31	0,00
RECURSOS VINCULADOS à ASSISTÊNCIA SOCIAL	01	0,00	388.501,54
RECURSOS VINCULADOS à SAÚDE	01	0,00	6.916.060,30
TRANSF. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL	01	715.612,56	0,00
TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - INVESTIMENTO	01	299.991,00	0,00
TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE MANUT. DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - COVID-19	01	73.203,28	0,00
TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE MANUT. DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - CUSTEIO	01	9.448.503,90	0,00
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FNAS	01	1.227.893,84	0,00
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	01	26.985,00	0,00
TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO - QSE	01	701.912,15	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - 30%	01	6.310.897,53	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - 70%	01	14.717.970,90	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		13.819.843,27	11.736.035,06
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		13.819.843,27	11.736.035,06
REPASSE RECEBIDO	02	13.819.843,27	11.736.035,06
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	02	0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS</u>	02	0,00	0,00



<u>PARA ORPPS</u>			
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS</u>	02	0,00	0,00
<u>PARA ORGPS</u>			
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		8.066.326,53	9.683.652,70
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		1.660.189,82	4.596.759,20
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	03	711,20	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	03	1.659.478,62	4.596.759,20
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	03	5.877.053,27	4.640.957,66
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	03	3.743.099,25	2.956.064,84
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL	03	0,00	591,45
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	03	253.524,29	198.434,47
ISS	03	39.048,29	36.547,19
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	03	46.735,80	41.121,29
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	03	39.691,23	29.739,91
PENSÃO ALIMENTÍCIA	03	110.420,08	88.886,91
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	03	319.957,18	308.648,93
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	03	1.243.934,88	917.681,06
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	03	78.448,05	62.614,69
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	03	2.194,22	626,92
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTARIOS</u>		529.083,44	445.935,84
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	03	42.848,88	31.117,14
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	03	278.855,40	248.573,13
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	03	207.379,16	166.245,57
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		5.375.525,39	5.443.965,41
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		5.375.525,39	5.443.965,41
CAIXA	04	92,02	28,73
CONTA ÚNICA	04	5.375.433,37	5.443.936,68
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	05	0,00	0,00
TOTAL		118.290.716,48	97.376.989,16

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:

O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2022 foi de R\$ 91.029.021,29.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:

O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 13.819.843,27. Corresponde aos repasses efetuados para as Entidades vinculadas.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:

Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 8.066.326,53, sendo R\$ 1.660.189,82 de Restos a Pagar Processados, R\$ 711,20 de Restos a Pagar não Processados, R\$ 5.877.053,27 de consignados e outros recebimentos extraorçamentários no montante de R\$ 529.083,44.

Nota 04) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR:

O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 5.375.525,39.

Nota 5) DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E OUTROS RENDIMENTOS:

O valor de contabilizado de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados foi de R\$ 0,00.



DESPESA ORÇAMENTÁRIA	88.534.683,41	73.023.498,20
ORDINÁRIO	43.316.448,43	37.286.949,92
VINCULADO	45.218.234,98	35.736.548,28
COMBATE à PADEMIA COVID-19	06 0,00	1.400.712,36
COMPENSAÇÕES FINAN. PELA EXPLORAÇÃO DE PETRÓLEO OU GÁS NATURAL - CESSÃO ONEROSA	06 263.889,81	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT - DESPESAS DE CAPITAL	06 0,00	440.378,16
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT - ENSINO INFANTIL	06 0,00	993.980,44
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT - PRINCIPAL	06 0,00	2.091.829,67
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO VAAF - 70%	06 2.743.593,87	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO VAAT - DESPESAS DE CAPITAL	06 1.258.769,40	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO VAAT - EDUCAÇÃO INFANTIL	06 3.568.208,84	0,00
COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO VAAT - PRINCIPAL	06 492,88	0,00
FUNDEB	06 0,00	19.448.822,77
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE	06 77.000,00	0,00
OUTROS RECURSOS VINCULADOS à EDUCAÇÃO	06 1.850,00	0,00
PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	06 428.783,64	2.166.581,47
PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)	06 87.240,42	0,00
RECURSOS VINCULADOS à ASSISTÊNCIA SOCIAL	06 0,00	902.276,43
RECURSOS VINCULADOS à SAÚDE	06 0,00	8.291.966,98
TRANSF. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL	06 120.671,97	0,00
TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - INVESTIMENTO	06 483.532,60	0,00
TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE MANUT. DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - COVID-19	06 182.877,44	0,00
TRANSF. FNS PARA O BLOCO DE MANUT. DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - CUSTEIO	06 10.422.987,10	0,00
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FNAS	06 1.071.177,60	0,00
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	06 16.908,53	0,00
TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO - QSE	06 660.833,55	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - 30%	06 5.787.201,17	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - 70%	06 18.029.216,16	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVÊNIOS E OUTROS REPASSES VINCULADOS à SAÚDE	06 13.000,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	13.819.843,27	11.736.035,06
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	07 0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS	07 0,00	0,00
PARA O RPPS		
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS	07 0,00	0,00
PARA O RGPS		
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	13.819.843,27	11.736.035,06
RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS	07 472.000,00	20.000,00
REPASSE CONCEDIDO	07 13.347.843,27	11.716.035,06
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	8.718.169,53	7.241.930,51
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR	2.794.576,34	2.402.807,71
RP PROCESSADOS PAGOS	08 2.794.576,34	2.402.807,71
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	5.452.271,24	4.415.033,94
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	08 3.488.404,68	2.839.828,52
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	08 145.392,25	126.429,36
ISS	08 28.405,49	24.030,82
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	08 45.639,90	40.444,97
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	08 38.073,01	30.429,37
PENSAO ALIMENTICIA	08 112.354,39	88.387,32
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	08 302.829,23	303.892,02
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	08 1.212.095,77	898.261,49
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	08 76.882,30	62.703,15
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	08 2.194,22	626,92
OUTROS PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	471.321,95	424.088,86
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	08 42.848,88	31.117,14
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	08 254.988,60	243.090,13
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	08 173.484,47	149.881,59
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	7.218.020,27	5.375.525,39
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	7.218.020,27	5.375.525,39
CAIXA	09 92,02	92,02
CONTA ÚNICA	09 7.217.928,25	5.375.433,37
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	10 0,00	0,00
TOTAL	118.290.716,48	97.376.989,16

Nota 06) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:

A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 88.534.683,41.



Nota 07) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:

O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 13.819.843,27.

Nota 08) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:

Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 8.718.169,53, sendo R\$ 2.794.576,34 de Restos a Pagar Pagos, R\$ 5.452.271,24 de Pagamento de Consignados e R\$ 471.321,95 de R\$ Outros Pagamentos Extraorçamentários.

Nota 09) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:

O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 7.218.020,27.

Nota 10) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E OUTROS RENDIMENTOS:

Não houve registro para esta entidade.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

a) 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.

b) Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro do órgão e pressuposto das estimativas:

Não se aplica a este demonstrativo.

c) Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações do órgão no futuro:

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

d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

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

Saldo em 31/12/2021

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2021

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOUVER:

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

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

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



Análise de quocientes

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Resultado Orçamentário	1,35
	Variação do Saldo em Espécie	

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Variação do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso temos um resultado orçamentário negativo que resulta também e uma variação de saldo negativa.

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo para o Exercício Seguinte	1,34
	Saldo do Exercício Anterior	

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros é resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Redutor Financeiro - FPM	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Transferência de Recursos Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
Despesa Orçamentária	Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde	Setor Contábil	31/12/2014	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 receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	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.	Secretaria 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.	Setor Contábil	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.	Setor Contábil	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.	Setor Contábil	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	Setor Contábil	01/01/2021	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	Secretaria 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	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	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.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
------	---	--	--	--



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	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.	Setor Contábil	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.	Setor Contábil	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 amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
------	--	--	--	--



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	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	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	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	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



1	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído
---	------------------------------------	----------------	----------	-----------

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Especificos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído