



# Balanço Orçamentário do Município

## Demonstrações Contábeis Consolidadas

**BOM**

**2022**

Publicado em março de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://stc.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a3624a7c-ddf5-46a2-88e2-a6660d1e

# **BOM** Balanço Orçamentário do Município

## **2022** Demonstrações Contábeis Consolidadas

Órgão Central de Contabilidade Municipal

Publicado em março de 2023







Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a3624a7c-dd15-46ac-bed8-ccc2a6660d1e

# **BOM** Balanço Orçamentário do Município

---

## **2022** Demonstrações Contábeis Consolidadas



# Município do Cabo de Santo Agostinho

Praça Praça Ministro André Cavalcante, s/n - Centro - 54.505-320 - Cabo de Santo Agostinho/ PE  
 CNPJ: 11.294.402/0001-62

Usuário: Osman Bruno Rodrigues

Chave de Autenticação  
1709-6973-890

Página  
1 / 4

## Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
<b>RECEITAS CORRENTES (I) Nota 1</b>	<b>926.000.000,00</b>	<b>1.045.287.000,00</b>	<b>1.100.106.440,60</b>	<b>54.819.440,60</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	165.022.000,00	224.136.000,00	223.900.769,80	-235.230,20
Impostos	148.385.000,00	202.499.000,00	204.093.080,90	1.594.080,90
Taxas	16.637.000,00	21.637.000,00	19.807.688,90	-1.829.311,10
Contribuição de Melhoria	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES	65.497.000,00	65.497.000,00	83.049.362,01	17.552.362,01
Contribuições Sociais	55.338.000,00	55.338.000,00	75.253.585,30	19.915.585,30
Contribuição Econômicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuições para Entidades Privadas de Serviço Social e de Formação Profissional	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	10.159.000,00	10.159.000,00	7.795.776,71	-2.363.223,29
RECEITA PATRIMONIAL	42.136.000,00	48.713.000,00	59.613.825,23	10.900.825,23
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	905.000,00	905.000,00	78.508,77	-826.491,23
Valores Mobiliários	41.031.000,00	47.608.000,00	59.535.316,46	11.927.316,46
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença	200.000,00	200.000,00	0,00	-200.000,00
Exploração de Recursos Naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
Exploração do Patrimônio Intangível	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessão de Direitos	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	1.000.000,00	1.000.000,00	402.340,71	-597.659,29
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.000.000,00	1.000.000,00	402.340,71	-597.659,29
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços e Atividades referentes à Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços e Atividades Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	631.015.000,00	684.449.000,00	723.398.781,66	38.949.781,66
Transferências da União e de suas Entidades	196.386.000,00	227.420.000,00	248.588.573,04	21.168.573,04
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	304.279.000,00	304.279.000,00	322.277.297,99	17.998.297,99
Transferências dos Municípios e de suas Entidade	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	300.000,00	300.000,00	62.000,00	-238.000,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	130.000.000,00	152.400.000,00	152.441.751,59	41.751,59
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	21.330.000,00	21.492.000,00	9.741.361,19	

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PEREIRA  
 Acesso em: https://pp/validador.gov.br/validador/validarDoc?seam:documentId=36247c-df15-4000-0000-000000000000





# Município do Cabo de Santo Agostinho

Praça Praça Ministro André Cavalcante, s/n - Centro - 54.505-320 - Cabo de Santo Agostinho/ PE  
CNPJ: 11.294.402/0001-62

Usuário: Osman Bruno Rodrigues

Chave de Autenticação  
1709-6973-890

Página  
2 / 4

## Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	1.570.000,00	1.570.000,00	1.487.917,75	-82.082,25
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	6.279.000,00	6.279.000,00	3.229.717,74	-3.049.282,26
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Correntes	13.481.000,00	13.643.000,00	5.023.725,70	-8.619.274,30
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II) Nota 2</b>	<b>56.100.000,00</b>	<b>59.147.000,00</b>	<b>50.453.203,26</b>	<b>-8.693.796,74</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	45.000.000,00	47.500.000,00	47.500.000,00	0,00
Operações de Crédito - Interno	45.000.000,00	47.500.000,00	47.500.000,00	0,00
Operações de Crédito - Externo	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00
Alienação de Bens Móveis	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	10.100.000,00	10.647.000,00	2.953.203,26	-7.693.796,74
Transferências da União e de suas Entidades	9.000.000,00	9.000.000,00	2.280.559,00	-6.719.441,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	1.100.000,00	1.647.000,00	672.644,26	-974.355,74
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Integralização do Capital Social	0,00	0,00	0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate de Títulos do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) Nota 3</b>	<b>982.100.000,00</b>	<b>1.104.434.000,00</b>	<b>1.150.559.643,86</b>	<b>46.125.643,86</b>
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO/REFINANCIAMENTO (IV)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)</b>	<b>982.100.000,00</b>	<b>1.104.434.000,00</b>	<b>1.150.559.643,86</b>	<b>46.125.643,86</b>
<b>DÉFICIT (VI) Nota 7</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>
<b>TOTAL (VII) = (V + VI)</b>	<b>982.100.000,00</b>	<b>1.104.434.000,00</b>	<b>1.150.559.643,86</b>	<b>46.125.643,86</b>
<b>Saldos de Exercícios Anteriores</b>				
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores				



Continua 2 / 4



# Município do Cabo de Santo Agostinho

Praça Praça Ministro André Cavalcante, s/n - Centro - 54.505-320 - Cabo de Santo Agostinho/ PE  
CNPJ: 11.294.402/0001-62

Usuário: Osman Bruno Rodrigues

Chave de Autenticação  
1709-6973-890

Página  
3 / 4

## Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

Superávit Financeiro	-----		107.571.616,00		30.726.742,23	-----
Reabertura de Créditos Adicionais	-----		-----		-----	-----
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g)
<b>DESPESAS CORRENTES (VIII) Nota 4</b>	<b>782.010.790,40</b>	<b>1.043.936.080,16</b>	<b>986.695.102,57</b>	<b>985.775.172,83</b>	<b>974.838.008,92</b>	<b>57.240.977,59</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	474.487.950,40	659.526.624,40	632.419.050,31	632.419.050,31	630.057.424,60	27.107.574,09
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	3.828.000,00	5.403.862,70	5.206.664,91	5.206.664,91	4.493.383,64	197.197,79
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	303.694.840,00	379.005.593,06	349.069.387,35	348.149.457,61	340.287.200,68	29.936.205,71
<b>DESPESAS DE CAPITAL (IX) Nota 5</b>	<b>129.483.409,60</b>	<b>168.069.535,84</b>	<b>153.964.286,29</b>	<b>152.259.514,77</b>	<b>151.034.034,54</b>	<b>14.105.249,55</b>
INVESTIMENTOS	123.671.409,60	164.776.535,84	150.906.681,99	149.201.910,47	147.976.430,24	13.869.853,85
INVERSÕES FINANCEIRAS	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	5.562.000,00	3.293.000,00	3.057.604,30	3.057.604,30	3.057.604,30	235.395,70
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)</b>	<b>4.822.280,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X) Nota 6</b>	<b>916.316.480,00</b>	<b>1.212.005.616,00</b>	<b>1.140.659.388,86</b>	<b>1.138.034.687,60</b>	<b>1.125.872.043,46</b>	<b>71.346.227,14</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (XI + XII)</b>	<b>916.316.480,00</b>	<b>1.212.005.616,00</b>	<b>1.140.659.388,86</b>	<b>1.138.034.687,60</b>	<b>1.125.872.043,46</b>	<b>71.346.227,14</b>
<b>SUPERÁVIT (XIII)</b>	-----	-----	<b>9.900.255,00</b>	-----	-----	-----
<b>TOTAL (XIV) = (XII + XIII)</b>	<b>916.316.480,00</b>	<b>1.212.005.616,00</b>	<b>1.150.559.643,86</b>	<b>1.138.034.687,60</b>	<b>1.125.872.043,46</b>	<b>61.445.972,14</b>
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>65.783.520,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS Nota 8	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO A PAGAR (f) = (a + b - d - e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>1.669.030,53</b>	<b>1.458.241,69</b>	<b>1.458.241,69</b>	<b>210.788,84</b>	<b>0,00</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	1.669.030,53	1.458.241,69	1.458.241,69	210.788,84	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





# Município do Cabo de Santo Agostinho

Praça Praça Ministro André Cavalcante, s/n - Centro - 54.505-320 - Cabo de Santo Agostinho/ PE  
CNPJ: 11.294.402/0001-62

Usuário: Osman Bruno Rodrigues

Chave de Autenticação  
1709-6973-890

Página  
4 / 4

## Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

	0,00	2.191.479,65	1.643.691,43	1.643.691,43	547.788,22	0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>2.191.479,65</b>	<b>1.643.691,43</b>	<b>1.643.691,43</b>	<b>547.788,22</b>	<b>0,00</b>
INVESTIMENTOS	0,00	2.191.479,65	1.643.691,43	1.643.691,43	547.788,22	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>3.860.510,18</b>	<b>3.101.933,12</b>	<b>3.101.933,12</b>	<b>758.577,06</b>	<b>0,00</b>

### QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS  <b>Nota 9</b>	INSCRITOS		PAGOS  (c)	CANCELADOS  (d)	SALDO A PAGAR  (e) = (a + b - c - d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES  (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR  (b)			
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>260.766,94</b>	<b>1.937.329,66</b>	<b>1.767.078,01</b>	<b>174.597,95</b>	<b>256.420,64</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	8.166,34	450.567,71	387.383,46	65.662,43	5.688,16
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	252.600,60	1.486.761,95	1.379.694,55	108.935,52	250.732,48
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>63.600,00</b>	<b>554.979,29</b>	<b>469.533,58</b>	<b>149.045,71</b>	<b>0,00</b>
INVESTIMENTOS	63.600,00	554.979,29	469.533,58	149.045,71	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>324.366,94</b>	<b>2.492.308,95</b>	<b>2.236.611,59</b>	<b>323.643,66</b>	<b>256.420,64</b>

Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal do Cabo de Santo Agostinho, Fundo Municipal de Saúde do Cabo de Santo Agostinho, Faculdade de Ciências Humanas do Cabo de Santo Agostinho, Fundo Municipal de Assistência Social de Cabo de Santo Agostinho, Fundo Municipal de Desenvolvimento Social de Cabo de Santo Agostinho, FMDDCA - F. M. dos Direitos da Criança e Adolescente de Cabo de Santo Agostinho, CABOPREV - FUNDO PREVIDENCIÁRIO, CABOPREV - FUNDO FINANCEIRO e Câmara Municipal do Cabo de Santo Agostinho.

**CLAYTON DA SILVA MARQUES**

Prefeito  
CPF: 887.884.314-87 (Assinado Digitalmente)

**WILMAR PIRES BEZERRA**

Contador  
CRC PE 015662/O-2 (Assinado Digitalmente)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://eicr.ce.gov.br/pp/validadoc.seam?codigo=documento:3624a7c-ddf5-46ac-bed8-ccc2a6660d1e>



**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

(ANEXO 12 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:</b> Prefeitura Municipal do Cabo de Santo Agostinho
<b>a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 124-4 - Município.
<b>a.3. Domicílio do órgão ou entidade:</b> Praça Min. André Cavalcanti, s/nº – Bairro: Centro – Cidade: Cabo de Santo Agostinho – Pernambuco – CEP: 54.515-070.
<b>a.4. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:</b> 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 transferências financeiras feitas pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”.
<b>a.5. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> 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 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª 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. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos 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.
<b>a.6. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:</b> A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, caso existam, conforme relação a seguir: <ol style="list-style-type: none"><li>1) Câmara Municipal de Vereadores;</li><li>2) Prefeitura Municipal;</li><li>3) Fundo Municipal de Saúde (FMS);</li><li>4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS);</li><li>5) Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente (FMDDCA)</li><li>6) Fundo Municipal de Desenvolvimento Social (FMDS)</li><li>7) Faculdade de Ciências Humanas do Cabo de Santo Agostinho (FACHUCA)</li><li>8) Instituto de Previdência Própria dos Servidores Municipais do Cabo de Santo Agostinho ( CABOPREV)</li></ol>

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balanço Orçamentário, tendo em consideração que as opções e premissas da legislação afetam a contabilidade aplicada ao setor público.
<b>b.2. Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.</li><li>▪ O orçamento para o exercício seguiu a estrutura da despesa até o nível de modalidade de aplicação.</li><li>▪ A execução deste balanço se fundamentou no período orçamentário que compreende o dia 01/01/2022 a 31/12/2022.</li><li>▪ 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.</li><li>▪ 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.</li></ul>

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

- 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 9ª 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. 494.
- 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.

**b.3.Termos e Definições correlatos ao Balanço Orçamentário:**

**RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS:**

**Previsão Inicial**

Demonstra os valores da previsão inicial das receitas conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA). Os valores registrados nessa coluna permanecerão inalterados durante todo o exercício, pois refletem a posição inicial do orçamento previsto na LOA. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes a data da publicação da LOA, também integrarão os valores apresentados na coluna.

**Previsão Atualizada**

Demonstra os valores da previsão atualizada das receitas, que refletem a reestimativa da receita decorrente de, por exemplo: a. registro de excesso de arrecadação ou contratação de operações de crédito, ambas podendo ser utilizadas para abertura de créditos adicionais; b. criação de novas naturezas de receita não previstas na LOA; c. remanejamento entre naturezas de receita; ou d. atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas após a data da publicação da LOA. Se não ocorrerem eventos que ocasionem a reestimativa da receita, a coluna Previsão Atualizada apresentará os mesmos valores da coluna Previsão Inicial.

**Receitas Realizadas**

Correspondem às receitas arrecadadas diretamente pelo órgão, ou por meio de outras instituições como, por exemplo, a rede bancária.

**Receitas Correntes**

Receitas Correntes são as receitas orçamentárias que aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e são instrumentos de financiamento dos programas e ações orçamentários, a fim de se atingirem as finalidades públicas e que, em geral, provocam efeito positivo sobre o Patrimônio Líquido. Destaca-se que a nomenclatura "Receitas Tributárias" adotada anteriormente foi alterada para "Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria" em observância à codificação da receita constante na Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001.

**Receitas de Capital**

Receitas de Capital são as receitas orçamentárias que aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e são instrumentos de financiamento dos programas e ações orçamentários, a fim de se atingirem as finalidades públicas e que, em geral, não provocam efeito sobre o Patrimônio Líquido.

**Operações de Crédito / Refinanciamento**

Demonstra o valor da receita decorrente da emissão de títulos públicos e da obtenção de empréstimos, inclusive as destinadas ao refinanciamento da dívida pública. Os valores referentes ao refinanciamento da dívida pública deverão ser segregados em operações de crédito internas e externas, e estas segregadas em dívida mobiliária e dívida contratual. Este nível de agregação também se aplica às despesas com amortização da dívida e refinanciamento.

**Déficit**

Demonstra a diferença negativa entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas, se for o caso. Equivale à diferença entre a linha Subtotal com Refinanciamento (V) das receitas e a linha Subtotal com Refinanciamento (XII) das despesas. Se as receitas realizadas forem superiores às despesas empenhadas, essa diferença será lançada na linha Superavit (XIII). Nesse caso, a linha Déficit (VI) deverá ser preenchida com um traço (-), indicando valor inexistente ou nulo. O déficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário.

**Saldos de Exercícios Anteriores**

Demonstra o valor dos recursos provenientes de exercícios anteriores que serão utilizados para custear despesas do exercício corrente. Estão compreendidos nessa rubrica: a. Recursos arrecadados em exercícios anteriores; b. Superávit financeiro de exercícios anteriores; c. Créditos adicionais autorizados nos últimos quatro meses do exercício anterior ao de referência e reabertos no exercício de referência

# BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO

## Demonstrações Contábeis Consolidadas



### NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: [https://receita.fiscal.pe.gov.br/pepp/validarDoc.aspx?codigo\\_documento=2022-12-15-16nc-bezerrac2a666d41e](https://receita.fiscal.pe.gov.br/pepp/validarDoc.aspx?codigo_documento=2022-12-15-16nc-bezerrac2a666d41e)

#### **Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores**

Demonstra os valores arrecadados em exercícios anteriores que serão utilizados para custear despesas de benefícios previdenciários do RPPS do exercício corrente, permitindo o equilíbrio na aprovação da Lei Orçamentária. A classificação orçamentária criada para essa finalidade é a "9990.00.00 – Recursos arrecadados em exercícios anteriores - RPPS", que se encontra disponível na relação de naturezas de receitas, conforme estabelecido na Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001. No caso do RPPS, inicialmente há mais receitas do que pagamentos de benefícios (fase de capitalização). Para que haja equilíbrio orçamentário, a diferença de valores é lançada como reserva do RPPS do lado da despesa orçamentária. Entretanto, a partir de determinado momento, é provável que haja mais despesas do que receitas, fazendo-se necessário utilizar os recursos que foram anteriormente capitalizados. Deste modo, a parcela de recursos de exercícios anteriores que será utilizada para complementar os pagamentos de aposentadorias e pensões poderá ser incluída na previsão da receita para fins de equilíbrio orçamentário. Ressalta-se que, quando da elaboração do projeto de lei orçamentária, estes recursos arrecadados em exercícios anteriores ainda não podem ser classificados como superávit financeiro, já que este só pode ser obtido ao final do exercício. Assim, tais recursos poderão ser incluídos na coluna de previsão inicial, para fins de demonstração do equilíbrio na aprovação do orçamento. Todavia, não são passíveis de execução, por já terem sido arrecadados em exercícios anteriores. Na execução do orçamento, estes recursos serão lançados como superávit financeiro no Balanço Orçamentário na coluna de receita realizada.

#### **Superávit Financeiro de exercícios anteriores**

Conforme previsto no art. 43 da Lei nº 4.320/1964, o superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior constitui fonte para abertura de crédito adicional. Tais valores não são considerados na receita orçamentária do exercício de referência nem serão considerados no cálculo do déficit ou superávit orçamentário já que foram arrecadados em exercícios anteriores. Apresenta valores somente nas colunas Previsão Atualizada e Receita Realizada e deverá corresponder ao valor utilizado para a abertura de créditos adicionais e ao valor que será utilizado para o empenho de despesas, respectivamente. Assim, registra o valor de recursos provenientes de superávit financeiro de exercícios anteriores, identificados no Balanço Patrimonial do exercício anterior ao de referência, que está sendo utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais. Apresentará valores somente nas colunas que se referem à previsão atualizada e à receita realizada até o bimestre e deverão corresponder ao valor da execução dos referidos créditos adicionais.

#### **Reabertura de Créditos Adicionais**

Corresponde aos créditos adicionais autorizados nos últimos quatro meses do exercício anterior que forem reabertos no exercício de referência, observado o saldo remanescente<sup>5</sup>. Somente deverão ser levados ao balanço os valores efetivamente reabertos.

### **DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS**

#### **Dotação Inicial**

Demonstra os valores dos créditos iniciais conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA). Os valores registrados nessa coluna permanecerão inalterados durante todo o exercício, pois refletem a posição inicial do orçamento previsto na LOA.

#### **Dotação Atualizada**

Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício de referência e às atualizações monetárias efetuadas após a data da publicação da LOA, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos. Se não ocorrerem eventos que ocasionem a atualização da despesa, a coluna Dotação Atualizada apresentará os mesmos valores da coluna Dotação Inicial.

#### **Despesas Empenhadas**

Demonstra os valores das despesas empenhadas no exercício, inclusive das despesas em liquidação, liquidadas ou pagas. Considera-se despesa orçamentária executada a despesa empenhada.

#### **Despesas Liquidadas**

Demonstra os valores das despesas liquidadas no exercício de referência, inclusive das despesas pagas. Não inclui os valores referentes à liquidação de restos a pagar não processados.

#### **Despesas Pagas**

Demonstra os valores das despesas pagas no exercício de referência. Não inclui os valores referentes ao pagamento de restos a pagar, processados ou não processados.

#### **Despesas Correntes**

Despesas Correntes são as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

#### **Despesas de Capital**

Despesas de Capital são as despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

#### **Reserva de Contingência**

Reserva de Contingência é a destinação de parte das receitas orçamentárias para o atendimento de passivos contingentes e outros riscos, bem como eventos fiscais imprevistos, inclusive para a abertura de créditos adicionais.

#### **Reserva do RPPS**

Reserva do RPPS é a destinação de parte das receitas orçamentárias do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) para o pagamento de aposentadorias e pensões futuras. Ressalta-se que a diferença entre a reserva do RPPS e a reserva de contingência está na subfunção, identificadas pelos códigos 997 e 999, respectivamente, conforme a Portaria Conjunta STN/SOF nº 163/2001. Ressalta-se ainda que esta rubrica se destina a evidenciar a reserva/guarda de um recurso que será utilizado para custear despesas futuras, não havendo execução de fato (empenho, liquidação ou pagamento) nesta rubrica.

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://eccc.tce-pe.gov.br/ppa/validaDoc.aspx?Codigo=documento-a362447e-d1d5-46ac-bc88-ee2a6660d1e>

**Amortização da Dívida/ Refinanciamento**

Demonstra o valor da despesa orçamentária decorrente do pagamento ou da transferência de outros ativos para a quitação do valor principal da dívida, inclusive de seu refinanciamento. Os valores referentes à amortização da dívida pública deverão ser segregados em operações de crédito internas e externas, e estas segregadas em dívida mobiliária e dívida contratual. Este nível de agregação também se aplica às receitas com operações de crédito e refinanciamento.

**Superávit**

Demonstra a diferença positiva entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas, se for o caso. Equivale à diferença entre a linha Subtotal com Refinanciamento (V) das receitas e a linha Subtotal com Refinanciamento (XII) das despesas. Se as despesas empenhadas forem superiores às receitas realizadas, essa diferença será lançada na linha Déficit (VI). Nesse caso, a linha Superávit (XIII) deverá ser preenchida com um traço (-), indicando valor inexistente ou nulo. O superávit é apresentado junto às despesas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário.

**Quadro da Execução de Restos a Pagar Não Processados**

**Inscritos em Exercícios Anteriores**

Compreende o valor de restos a pagar não processados relativos aos exercícios anteriores, exceto os relativos ao exercício imediatamente anterior, que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

**Inscritos em 31 de dezembro do Exercício Anterior**

Compreende o valor de restos a pagar não processados relativos ao exercício imediatamente anterior que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

**Liquidados**

Compreende o valor dos restos a pagar não processados, liquidados após sua inscrição.

**Pagos**

Compreende o valor dos restos a pagar não processados, liquidados após sua inscrição e pagos.

**Cancelados**

Compreende o cancelamento de restos a pagar não processados por insuficiência de recursos, pela inscrição indevida ou para atender dispositivo legal.

**Saldo a Pagar**

Compreende o saldo, em 31 de dezembro, dos valores inscritos e ainda não pagos. Corresponde aos valores inscritos nos exercícios anteriores deduzidos dos valores pagos ou cancelados ao longo do exercício de referência. Ressalta-se que a parcela do saldo que tiver sido liquidada ao longo do exercício de referência será transferida para restos a pagar processados no início do exercício seguinte.

**Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados**

**Inscritos em Exercícios Anteriores**

Compreende o valor de restos a pagar processados relativos aos exercícios anteriores, exceto os relativos ao exercício imediatamente anterior, que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

**Inscritos em 31 de dezembro do Exercício Anterior**

Compreende o valor de restos a pagar processados relativos ao exercício imediatamente anterior que não foram cancelados porque tiveram seu prazo de validade prorrogado.

**Pagos**

Compreende o valor dos restos a pagar processados pagos.

**Cancelados**

Compreende o cancelamento de restos a pagar processados por insuficiência de recursos, pela inscrição indevida ou para atender dispositivo legal.

**Saldo a Pagar**

Compreende o saldo, em 31 de dezembro, dos valores inscritos e ainda não pagos. Corresponde aos valores inscritos nos exercícios anteriores deduzidos dos valores pagos ou cancelados ao longo do exercício de referência.

**b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço orçamentário.

**b.5. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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

**c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:**

A seguir serão apresentadas de forma sistemática 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.

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIREZ BEZERRA  
 Acesse em: [https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo\\_documento=202417-0115-46ac-bed8-ee22a666011c](https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento=202417-0115-46ac-bed8-ee22a666011c)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c - b)
<b>RECEITAS CORRENTES (I) Nota 1</b>	<b>926.000.000,00</b>	<b>1.045.287.000,00</b>	<b>1.100.106.440,60</b>	<b>54.819.440,60</b>
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	165.022.000,00	224.136.000,00	223.900.769,80	-235.230,20
Impostos	148.385.000,00	202.499.000,00	204.093.080,90	1.594.080,90
Taxas	16.637.000,00	21.637.000,00	19.807.688,90	-1.829.311,10
Contribuição de Melhoria	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES	65.497.000,00	65.497.000,00	83.049.362,01	17.552.362,01
Contribuições Sociais	55.338.000,00	55.338.000,00	75.253.585,30	19.915.585,30
Contribuição Econômicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuições para Entidades Privadas de Serviço Social e de Formação Profissional	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	10.159.000,00	10.159.000,00	7.795.776,71	-2.363.223,29
RECEITA PATRIMONIAL	42.136.000,00	48.713.000,00	59.613.825,23	10.900.825,23
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	905.000,00	905.000,00	78.508,77	-826.491,23
Valores Mobiliários	41.031.000,00	47.608.000,00	59.535.316,46	11.927.316,46
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença	200.000,00	200.000,00	0,00	-200.000,00
Exploração de Recursos Naturais	0,00	0,00	0,00	0,00
Exploração do Patrimônio Intangível	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessão de Direitos	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE SERVIÇOS	1.000.000,00	1.000.000,00	402.340,71	-597.659,29
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.000.000,00	1.000.000,00	402.340,71	-597.659,29
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços e Atividades referentes à Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços e Atividades Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	631.015.000,00	684.449.000,00	723.398.781,66	38.949.781,66
Transferências da União e de suas Entidades	196.386.000,00	227.420.000,00	248.588.573,04	21.168.573,04
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	304.279.000,00	304.279.000,00	322.277.297,99	17.998.297,99
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	300.000,00	300.000,00	62.000,00	-238.000,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	130.000.000,00	152.400.000,00	152.441.751,59	41.751,59
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	50.000,00	50.000,00	29.159,04	-20.840,96
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	21.330.000,00	21.492.000,00	9.741.361,19	-11.750.638,81
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	1.570.000,00	1.570.000,00	1.487.917,75	-82.082,25
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	6.279.000,00	6.279.000,00	3.229.717,74	-3.049.282,26
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas Correntes	13.481.000,00	13.643.000,00	5.023.725,70	-8.619.274,30
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II) Nota 2</b>	<b>56.100.000,00</b>	<b>59.147.000,00</b>	<b>50.453.203,26</b>	<b>-8.693.796,74</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	45.000.000,00	47.500.000,00	47.500.000,00	0,00
Operações de Crédito - Interno	45.000.000,00	47.500.000,00	47.500.000,00	0,00
Operações de Crédito - Externo	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00
Alienação de Bens Móveis	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00
Alienação de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	10.100.000,00	10.647.000,00	2.953.203,26	-7.693.796,74
Transferências da União e de suas Entidades	9.000.000,00	9.000.000,00	2.280.559,00	-6.719.441,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	1.100.000,00	1.647.000,00	672.644,26	-974.355,74
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências do Exterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Pessoas Físicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Provenientes de Depósitos Não Identificados	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
Integralização do Capital Social	0,00	0,00	0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate de Títulos do Tesouro	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) Nota 3</b>	<b>982.100.000,00</b>	<b>1.104.434.000,00</b>	<b>1.150.559.643,86</b>	<b>46.125.643,86</b>
OPERAÇÕES DE CRÉDITO/REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)</b>	<b>982.100.000,00</b>	<b>1.104.434.000,00</b>	<b>1.150.559.643,86</b>	<b>46.125.643,86</b>
<b>DÉFICIT (VI) Nota 7</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>	<b>-----</b>
<b>TOTAL (VII) = (V + VI)</b>	<b>982.100.000,00</b>	<b>1.104.434.000,00</b>	<b>1.150.559.643,86</b>	<b>46.125.643,86</b>
Saldos de Exercícios Anteriores	-----	107.571.616,00	30.726.742,23	-----
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-----	-----	-----	-----
Superávit Financeiro	-----	107.571.616,00	30.726.742,23	-----
Reabertura de Créditos Adicionais	-----	-----	-----	-----

**Nota 1) RECEITA CORRENTE:** A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 926.000.000,00. A previsão das receitas foi atualizada para o valor de R\$ 1.045.287.000,00 em decorrência do excesso de arrecadação apurado em algumas receitas. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 1.100.106.440,60, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 54.819.440,60.

**Nota 2) RECEITA DE CAPITAL:** A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 56.100.000,00. A previsão das receitas foi atualizada no valor de R\$ 59.147.000,00. A previsão das receitas de capital foi atualizada para o valor de R\$ 59.147.000,00, resultante do excesso de arrecadação da operação de crédito junto à Caixa Econômica Federal (FINISA) e do recebimento de

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

emenda parlamentar para a rede de saúde. O valor arrecadado no exercício foi R\$ 50.453.203,26, o que representa um déficit de arrecadação de capital de R\$ -8.693.796,74.

**Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS:** O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 982.100.000,00. A previsão das receitas foi atualizada no valor de R\$ 1.104.434.000,00, sendo arrecadado o valor de R\$ 1.150.559.643,86, o que gerou excesso de arrecadação de R\$ 46.125.643,86. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão atualizada e a receita arrecadada foi de 104,18%.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f - g)
<b>DESPESAS CORRENTES (VIII) Nota 4</b>	<b>782.010.790,40</b>	<b>1.043.936.080,16</b>	<b>986.695.102,57</b>	<b>985.775.172,83</b>	<b>974.838.008,92</b>	<b>57.240.977,59</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	474.487.950,40	659.526.624,40	632.419.050,31	632.419.050,31	630.057.424,60	27.107.574,09
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	3.828.000,00	5.403.862,70	5.206.664,91	5.206.664,91	4.493.383,64	197.197,79
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	303.694.840,00	379.005.593,06	349.069.387,35	348.149.457,61	340.287.200,68	29.936.205,71
<b>DESPESAS DE CAPITAL (IX) Nota 5</b>	<b>129.483.409,60</b>	<b>168.069.535,84</b>	<b>153.964.286,29</b>	<b>152.259.514,77</b>	<b>151.034.034,54</b>	<b>14.105.249,55</b>
INVESTIMENTOS	123.671.409,60	164.776.535,84	150.906.681,99	149.201.910,47	147.976.430,24	13.869.853,85
INVERSÕES FINANCEIRAS	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	5.562.000,00	3.293.000,00	3.057.604,30	3.057.604,30	3.057.604,30	235.395,70
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	4.822.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X) Nota 6</b>	<b>916.316.480,00</b>	<b>1.212.005.616,00</b>	<b>1.140.659.388,86</b>	<b>1.138.034.687,60</b>	<b>1.125.872.043,46</b>	<b>71.346.227,14</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (XI + XII)</b>	<b>916.316.480,00</b>	<b>1.212.005.616,00</b>	<b>1.140.659.388,86</b>	<b>1.138.034.687,60</b>	<b>1.125.872.043,46</b>	<b>71.346.227,14</b>
<b>SUPERÁVIT (XIII)</b>	-----	-----	<b>9.900.255,00</b>	-----	-----	-----
<b>TOTAL (XIV) = (XII + XIII)</b>	<b>916.316.480,00</b>	<b>1.212.005.616,00</b>	<b>1.150.559.643,86</b>	<b>1.138.034.687,60</b>	<b>1.125.872.043,46</b>	<b>61.445.972,14</b>
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>65.783.520,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

**Nota 4) DESPESAS CORRENTES:** As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 782.010.790,40, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 1.043.936.080,16, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 986.695.102,57. As liquidações totalizaram R\$ 985.775.172,83, sendo pago o montante de R\$ 974.838.008,92, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 57.240.977,59.

**Nota 5) DESPESAS DE CAPITAL:** As despesas de capital fixadas somam R\$ 129.483.409,60, atualizadas pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 168.069.535,84, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 153.964.286,29. As liquidações totalizaram R\$ 152.259.514,77, sendo pago o montante de R\$ 151.034.034,54, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 14.105.249,55.

**Nota 6) TOTAL DAS DESPESAS:** A despesa total autorizada foi de R\$ 982.100.000,00, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 1.212.005.616,00. O valor total empenhado foi de R\$ 1.140.659.388,86, o liquidado R\$ 1.138.034.687,60, e o pago R\$ 1.125.872.043,46. A economia orçamentária foi de R\$ 71.346.227,14. O coeficiente de execução entre a dotação atualizada e a despesa empenhada foi de 94,11%.

**Nota 7) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO:** Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 1.150.559.643,86), menos as despesas empenhadas (R\$ 1.140.659.388,86) houve um superávit de execução orçamentária no ordem de R\$ 9.900.255,00.

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS Nota 8	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO A PAGAR (f) = (a + b - d - e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
	DESPESAS CORRENTES	0,00				
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	1.669.030,53	1.458.241,69	1.458.241,69	210.788,84	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	2.191.479,65	1.643.691,43	1.643.691,43	547.788,22	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	2.191.479,65	1.643.691,43	1.643.691,43	547.788,22	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>3.860.510,18</b>	<b>3.101.933,12</b>	<b>3.101.933,12</b>	<b>758.577,06</b>	<b>0,00</b>
QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS						
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS Nota 9	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO A PAGAR (e) = (a + b - c - d)	
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
	DESPESAS CORRENTES	260.766,94				1.937.329,66
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	8.166,34	450.567,71	387.383,46	65.662,43	5.688,16	
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	252.600,60	1.486.761,95	1.379.694,55	108.935,52	250.732,48	
DESPESAS DE CAPITAL	63.600,00	554.979,29	469.533,58	149.045,71	0,00	
INVESTIMENTOS	63.600,00	554.979,29	469.533,58	149.045,71	0,00	
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>324.366,94</b>	<b>2.492.308,95</b>	<b>2.236.611,59</b>	<b>323.643,66</b>	<b>256.420,64</b>	

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?documento=202247-46ac-bed8-ecce2a6660411c>

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

**Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em anos anteriores somaram de R\$ 0,00. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizaram R\$ 3.860.510,18. Foi liquidado no exercício o valor de R\$ 3.101.933,12, e pago R\$ 3.101.933,12. Foi cancelado o valor de R\$ 758.577,06, restando de saldo o valor de R\$ 0,00.

**Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 324.366,94, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, R\$ 2.492.308,95. Deste montante foram pagos R\$ 2.236.611,59 e cancelados R\$ 323.643,66, restando de saldo a pagar R\$ 256.420,64.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

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

**d.2.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

**e) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 190/2022 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 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 intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:**

**Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64  
 (REQUISITOS MÍNIMOS DO ANEXO XI)  
 RECEITAS E DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS**

RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo a Realizar (d) = (c - b)
Receitas Correntes	33.161.000,00	33.161.000,00	45.179.636,01	<b>12.018.636,01</b>
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>33.161.000,00</b>	<b>33.161.000,00</b>	<b>45.179.636,01</b>	<b>12.018.636,01</b>

Foi previsto arrecadar com receitas intraorçamentárias o valor de **R\$ 33.161.000,00**. Houve arrecadação de **R\$ 45.179.636,01**, o que gerou um excesso de arrecadação de **R\$ 12.018.636,01**.

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesas Empenhadas (f)	Despesas Liquidadas (g)	Despesas Pagas (h)	Saldo da Dotação (i) = (e - f)
Despesas Correntes	33.130.000,00	48.733.769,00	46.357.712,34	46.357.712,34	45.183.329,06	<b>2.376.056,66</b>
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>33.130.000,00</b>	<b>48.733.769,00</b>	<b>46.357.712,34</b>	<b>46.357.712,34</b>	<b>45.183.329,06</b>	<b>2.376.056,66</b>

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WLMAR PINES DE FERRA...  
 Acesse em: https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: a3c62d173136-b078a8e27ad0011

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
Demonstrações Contábeis Consolidadas



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

As despesas intraorçamentárias fixadas no orçamento foram de R\$ 33.130.000,00. Após a abertura de créditos adicionais houve autorização no valor de R\$ 48.733.769,00. Destas autorizações orçamentárias foi empenhado o valor de R\$ 46.357.712,34, liquidado o valor de R\$ 46.357.712,34 e pago o valor de R\$ 45.183.329,06, resultando numa economia orçamentária das despesas intraorçamentárias de R\$ 2.376.056,66.

**e.3. Detalhamento das Despesas Executadas por Tipo de Crédito (Inicial, Suplementar, Especial e Extraordinário) conforme Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 190/2022:**

**Resolução TC nº 190, de 14 de dezembro de 2022**  
**ANEXO XVII**  
**TIPOS DE CRÉDITO**

Tipos de Crédito	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i) = (e - f)
Inicial	982.100.000,00	950.978.801,25	879.632.574,11	877.007.872,85	864.845.228,71	71.346.227,14
Suplementar		261.026.814,75	261.026.814,75	261.026.814,75	261.026.814,75	0,00
Especiais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Extraordinários		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>982.100.000,00</b>	<b>1.212.005.616,00</b>	<b>1.140.659.388,86</b>	<b>1.138.034.687,60</b>	<b>1.125.872.043,46</b>	<b>71.346.227,14</b>

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

**MEMÓRIA DE CÁLCULO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO**

Fonte de Recurso (a)	Superávit Financeiro Apresentado no BP do exercício anterior (b)	Créditos Adicionais Transferidos/Reabertos (c)	Operações de Créditos vinculados aos créditos reabertos não recebidos (d)	SUPERÁVIT FINANCEIRO DISPONÍVEL PARA ABERTURA DO CRÉDITO SUPLEMENTAR (b - c - d)
Recursos de Convênios do Governo Federal	5.813.870,49	0,00	0,00	5.813.870,49
Recursos do PNAE	3.070.916,23	0,00	0,00	3.070.916,23
Recursos do Salário Educação (QSE)	3.468.504,33	0,00	0,00	3.468.504,33
Recursos do SUS do Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	2.312.462,51	0,00	0,00	2.312.462,51
Recursos de Precatório do FUNDEF	35.928.441,16	0,00	0,00	35.928.441,16
Recursos ordinários não destinados a contrapartidas	29.345.696,81	0,00	0,00	29.345.696,81
Recursos do SUS Governo Estadual	2.312.462,51	0,00	0,00	2.312.462,51
FUNDEB	30.029.193,33	0,00	0,00	30.029.193,33

**VALOR UTILIZADO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO PARA ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS:**

Fonte	Valor Disponível (R\$)	Valor Utilizado (R\$)
Recursos de Convênios do Governo Federal	5.813.870,49	485.000,00
Recursos do PNAE	3.070.916,23	3.070.916,00
Recursos do Salário Educação (QSE)	3.468.504,33	3.468.000,00
Recursos do SUS do Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	2.312.462,51	1.750.000,00
Recursos de Precatório do FUNDEF	35.928.441,16	35.000.000,00
Recursos ordinários não destinados a contrapartidas	33.318.700,00	33.318.700,00
Recursos do SUS Governo Estadual	2.312.462,51	450.000,00
FUNDEB	30.029.193,33	30.029.000,00

**VALOR DE REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS ESPECIAIS E EXTRAORDINÁRIOS NO EXERCÍCIO:**

Fonte	Valor (R\$)
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	0,00

Não houve reabertura de saldos de dotações devido a créditos adicionais especiais ou extraordinário abertos nos últimos quatro meses do exercício de 2021.

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILNAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: https://www.tcepe.gov.br/ep/validadaDoc.seam Código do documento: a3624a7c-dd15-46ac-b6d8-ee246660444

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Acesse em: https://tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam Código do documento: a3624a7c-d1f5-46ac-bed8-ee2a6660d1e

**e.5. Atualização monetária 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.6. 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, pág. 494.

**e.7. Detalhamento dos Recursos de Exercícios Anteriores utilizados para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente:**

**DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES**

Fonte	Valor (R\$)
RECURSOS ORDINÁRIOS NÃO DESTINADOS A CONTRAPARTIDAS	27.108.628,77
Recursos de Convênios do Governo Federal	6.345.118,58
Outras Transferências de Recursos do FNDE	2.590.583,45
Recursos do Salário Educação (QSE)	3.468.504,33
Recursos ordinários destinados a contrapartidas	1.000,00
FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica)	1.327.332,31
FUNDEB 30% (Despesas Diversas)	30.071.454,21
Cessão Onerosa do Bônus do Pré-Sal	295.966,93
15% de Impostos e Transferência para a Saúde	2.090.756,97
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	12.673,20
25% de Impostos e Transferências para a Educação	3.018.209,15
Recursos do PNAE	3.070.916,23
Recursos do PNATE	89.386,10
Recursos do PDDE	354.617,67
Recursos do AFM LC nº 173/2020 - SAÚDE	252.267,18
Recursos da Lei nº 14.017/2020 (Lei Aldir Blanc) - CULTURA	13.693,34
Recursos de Convênios do Governo Estadual	148.403,60
Recursos de Precatório do FUNDEF	36.073.785,79
Convênios Estado Educação	2.771.053,10
<b>TOTAL</b>	<b>119.109.787,96</b>

**e.8. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:**

Descrição das Receitas Arrecadadas	(R\$)	Descrição das Despesas Empenhadas	(R\$)	Resultado da Execução Orçamentária Déficit/Superávit (R\$)
Município (exceto RPPS)	1.105.380.007,85	Município (exceto RPPS)	1.094.301.676,52	11.078.331,33
Receitas do RPPS	45.179.636,01	Despesas do RPPS	46.357.712,34	-1.178.076,33
<b>Total</b>	<b>1.150.559.643,86</b>	<b>Total</b>	<b>1.047.943.964,18</b>	<b>9.900.255,00</b>

O resultado da execução orçamentária baseado no Balanço Orçamentário do Município foi de **R\$ 9.900.255,00**. Deste montante, o valor de **R\$ -1.178.076,33** (Deficitário) corresponde ao RPPS.

**e.9. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:**

As transferências financeiras concedidas somam **R\$ 308.905.493,20**. Enquanto as recebidas somam **R\$ 308.905.493,20**.

**e.10. Conciliação com os Valores dos Fluxos de Caixa Líquidos das Atividades Operacionais, de Investimentos e de Financiamento da Demonstração dos Fluxos de Caixa:**

# BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO

## Demonstrações Contábeis Consolidadas



### NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES - WILLMAR PIRES BEZERRA

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
<b>Ingressos Nota 01</b>	1.567.820.428,83	1.322.160.997,18
Receita tributária	223.900.769,80	166.989.687,49
Receita de contribuições	37.869.726,00	32.274.794,64
Receita de patrimonial	46.048.105,90	89.642,32
Receita agropecuária	0,00	0,00
Receita industrial	0,00	0,00
Receita de serviços	402.340,71	460.195,53
Remuneração das disponibilidades	13.565.719,33	39.161.834,82
Outras receitas derivadas e originárias	9.741.361,19	22.263.931,17
Transferências recebidas	768.658.478,13	660.895.754,86
Outros ingressos operacionais	467.633.927,77	400.025.156,16
<b>Desembolsos Nota 02</b>	1.653.534.186,56	1.214.434.498,88
Pessoal e demais despesas	919.093.536,48	730.434.421,19
Juros e encargos da dívida	4.493.383,64	51.465,53
Transferências concedidas	54.476.408,50	45.568.417,37
Outros desembolsos operacionais	675.470.857,94	438.380.194,69
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I) Nota 03</b>	<b>-85.713.757,73</b>	<b>107.726.499,30</b>

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de **R\$ -85.713.757,73**.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
<b>Ingressos Nota 04</b>	2.873.142,80	21.400,00
Alienação de bens	0,00	21.400,00
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Outros ingressos de investimentos	2.873.142,80	0,00
<b>Desembolsos Nota 05</b>	150.089.655,25	66.092.368,89
Aquisição de ativo não circulante	140.758.471,01	62.174.240,00
Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00	0,00
Outros desembolsos de investimentos	9.331.184,24	3.918.127,89
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimentos (II) Nota 06</b>	<b>-147.216.512,45</b>	<b>-66.070.968,89</b>

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de **R\$ -147.216.512,45**.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
<b>Ingressos Nota 07</b>	47.500.000,00	1.076.027,00
Operações de crédito	47.500.000,00	0,00
Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00	0,00
Outros ingressos de financiamentos	0,00	1.076.027,00
<b>Desembolsos Nota 08</b>	3.057.604,30	4.286.581,97
Amortização/Refinanciamento da dívida	3.057.604,30	4.286.581,97
Outros desembolsos de financiamentos	0,00	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III) Nota 09</b>	<b>44.442.395,70</b>	<b>-3.210.554,97</b>

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de **R\$ 44.442.395,70**.

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

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído

  

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: a3624a7c-d1d5-46ac-bed8-eece2a6660d1e

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com os Anexos X e XI da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

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

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

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

\_\_\_\_\_  
**CLAYTON DA SILVA MARQUES**  
Prefeito

\_\_\_\_\_  
**WILMAR PIRES BEZERRA**  
Contador  
CRC-PE Nº 015662/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: a3624a7c-ddf5-46ac-bed8-ee2a6660d1e