



Documento Assinado Digitalmente por: ARIUALDO JOSE DE CARVALHO FILHO, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR  
Acesse em: <https://epec.tepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 09850ea3-eedd-401b-8dbc-5282e57521fb

# BALANÇO FINANCEIRO

**RESOLUÇÃO TC Nº 269, 19 DE DEZEMBRO DE 2024  
CONTAS DE GOVERNO - 2024**



**PREFEITURA MUNICIPAL DOS PALMARES/PE**



## Balanço Financeiro do Município

### APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis das Contas de Governo da **Prefeitura Municipal dos Palmares - PE** do exercício 2024 contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializados tanto nos BALANÇOS PATRIMONIAL, ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO, NAS DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS, DOS FLUXOS DE CAIXA E DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO, extraídos do Sistema Contábil **Fiorilli**, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial - Bálamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, como nas respectivas Notas Explicativas.

Durante a execução orçamentária e elaboração deste balanço foram seguidos as orientações das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), em consonância com as normas estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e alinhados com as Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants - IFAC*.

O Balanço Financeiro do Município foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme portaria STN nº 1.568/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

O Balanço Financeiro do Município tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extra orçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2024, a qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao Balanço Financeiro do Município, as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e Resolução TCE-PE nº 270, de 19 de dezembro de 2024, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus respectivos prazos de adesão.

Foram feitos ajustes na estrutura dos balanços para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício de 2024 foi de R\$ 60.104.525,16.

A seguir será apresentado o Balanço Financeiro do Município na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

Palmares, em 02 de Janeiro de 2025.

**José Bartolomeu de Almeida Melo Junior**  
Prefeito

**José Carlos Batista dos Santos**  
Contador CRC-PE: 012184

**Município de Palmares**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1



**CONSOLIDADO**

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>NOTA 1</b>	<b>372.163.994,63</b>	<b>226.806.526,25</b>	<b>DESPAESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>NOTA 4</b>	<b>335.026.654,38</b>	<b>224.437.856,53</b>
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>133.208.059,38</u>	<u>69.468.904,47</u>	<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>98.291.346,08</u>	<u>93.962.450,75</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>210.625.235,56</u>	<u>137.025.470,24</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>209.710.153,85</u>	<u>105.600.724,59</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	78.263.082,32	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	63.153.355,39
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		96.622.571,01	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		97.930.661,84	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		81.591.391,76	48.559.175,72	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		81.120.006,94	36.222.279,08
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		4.177.852,32	4.333.393,42	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		5.898.849,04	5.642.571,44
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		12.211.970,47	5.869.818,78	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		9.830.771,20	582.518,68
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		16.021.450,00	0,00	OUTRAS VINCULAÇÕES		14.929.864,83	0,00
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>28.330.699,69</u>	<u>20.312.151,54</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>27.025.154,45</u>	<u>24.874.681,19</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	20.312.151,54	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	24.874.681,19
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		28.330.699,69	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		27.025.154,45	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>NOTA 2</b>	<b>81.246.781,86</b>	<b>55.993.228,84</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>	<b>NOTA 5</b>	<b>81.246.781,86</b>	<b>55.993.228,84</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>81.246.781,86</u>	<u>50.516.743,04</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		81.246.781,86	50.516.743,04	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>5.476.485,80</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>81.246.781,86</u>	<u>50.516.743,04</u>
OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	5.476.485,80	REPASSE CONCEDIDO		81.246.781,86	50.516.729,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		0,00	14,04
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES M		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>5.476.485,80</u>
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	5.476.485,80
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00	<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Documento Assinado Digitalmente por: ARIVALDO JOSE DE CARVALHO FILHO, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE BARTOLOMEU DE ALN  
 Assesment: https://etce.leg.br/epi/validaDoc.seam?Codigo do documento: 099350e3-eed4-401b-84bc-5282e57f31b

**Município de Palmares**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 2

**CONSOLIDADO**

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>NOTA 3</b>	<b>30.049.352,36</b>	<b>27.022.176,88</b>	<b>FINANCEIRAS</b>			
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.849.457,35</u>	<u>2.707.521,05</u>	<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		702.517,26	52.132,43	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>NOTA 6</b>	<b>30.504.250,12</b>	<b>26.553.351,39</b>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.146.940,09	2.655.388,62	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>2.478.135,62</u>	<u>2.302.544,65</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>27.694.838,23</u>	<u>23.824.167,57</u>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		810,00	45.694,48
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		5.948.717,38	5.655.719,34	RP PROCESSADOS PAGOS		2.477.325,62	2.256.850,17
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		5.465.200,55	3.771.149,26	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>27.522.415,26</u>	<u>23.732.811,39</u>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		6.141.224,18	4.646.443,65	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		5.953.154,57	5.656.252,91
ISS		508.352,21	350.009,62	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		5.438.658,48	3.708.556,73
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		0,00	0,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		5.892.530,17	4.748.808,22
PENSÃO ALIMENTÍCIA		410.053,28	292.355,16	ISS		436.885,00	261.295,26
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		47.953,01	50.857,94	OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		724,09	475,65
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		513.276,27	454.962,19	PENSÃO ALIMENTÍCIA		423.313,20	383.492,57
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		6.430.405,06	6.550.828,38	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		49.033,31	49.607,94
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		2.213.526,16	2.022.190,39	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		515.419,86	383.612,37
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		6.108,80	0,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		6.589.518,29	6.634.464,50
DEPÓSITOS DE TERCEIROS		10.021,33	29.651,64	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		2.217.069,49	1.901.553,22
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>505.056,78</u>	<u>490.488,26</u>	DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		6.108,80	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		349.881,19	347.861,67	DEPÓSITOS DE TERCEIROS		0,00	4.692,02
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		155.175,59	142.626,59	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>503.699,24</u>	<u>517.995,35</u>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>NOTA 4</b>	<b>23.422.082,67</b>	<b>20.584.587,46</b>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		346.979,10	352.754,06
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>23.422.082,67</u>	<u>20.584.587,46</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		156.720,14	165.241,29
CONTA ÚNICA		21.488.023,02	19.564.831,96	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>NOTA 7</b>	<b>60.104.525,16</b>	<b>23.422.082,67</b>
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		514.577,30	86.555,46	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>60.104.525,16</u>	<u>23.422.082,67</u>
REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO		0,00	7.935,80	CONTA ÚNICA		57.811.785,23	21.899.960,94
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.419.482,35	925.264,24	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		293.250,03	102.639,38
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.999.489,90	1.419.482,35
<b>TOTAL</b>		<b>506.882.211,52</b>	<b>330.406.519,43</b>	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
				<b>TOTAL</b>		<b>506.882.211,52</b>	<b>330.406.519,43</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ARIVALDO JOSE DE CARVALHO FILHO, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE BARTOLOMEU DE ALN



**Município de Palmares**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**B) QUADRO ANEXO**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**  
**CONSOLIDADO**

Orçamento Programa - Exercício de 2024

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 RECURSOS NÃO VINCULADOS	151.658.811,15	18.450.751,77	133.208.059,38	77.520.587,21	0,00	77.520.587,21
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	210.625.235,56	0,00	210.625.235,56	101.369.081,49	0,00	101.369.081,49
0 RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	96.622.571,01	0,00	96.622.571,01	0,00	0,00	0,00
10 RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	81.591.391,76	0,00	81.591.391,76	0,00	0,00	0,00
20 RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	4.177.852,32	0,00	4.177.852,32	0,00	0,00	0,00
40 DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	12.211.970,47	0,00	12.211.970,47	0,00	0,00	0,00
60 OUTRAS VINCULAÇÕES	16.021.450,00	0,00	16.021.450,00	0,00	0,00	0,00
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL			0,00	4.333.393,42		4.333.393,42
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO			0,00	78.263.082,32		78.263.082,32
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES			0,00	5.869.818,78		5.869.818,78
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE			0,00	12.902.786,97		12.902.786,97
2 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	28.330.699,69	0,00	28.330.699,69	0,00	0,00	0,00
0 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	28.330.699,69	0,00	28.330.699,69	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>390.614.746,40</b>	<b>18.450.751,77</b>	<b>372.163.994,63</b>	<b>178.889.668,70</b>	<b>0,00</b>	<b>178.889.668,70</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ARIVALDO JOSE DE CARVALHO FILHO, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, JOSE BARTOLOMEU DE ALN  
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 09850ea3-eeed-401b-8dbc-5282e57521b



## Anexo 13- Balanço Financeiro do Município (Lei nº 4.320/64)

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis –  
Exercício Financeiro de 2024.  
Res. TCE-PE - N° 269 de 19 de dezembro de 2024.

### 1 – INFORMAÇÕES GERAIS:

**a) NOME DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:**

Prefeitura Municipal dos Palmares

**b) NATUREZA JURÍDICA (CONFORME O CÓDIGO DA RFB):**

124 – Município

**c) CNPJ:**

10.212.447/0001-88

**d) DOMICÍLIO ÓRGÃO OU ENTIDADE:**

Rua Visconde do Rio Branco, n° 1382, São Sebastião, Palmares – Pernambuco – CEP: 55.540-000.

**e) NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:**

A Prefeitura Municipal dos Palmares com a população estimada pelo IBGE é de 54.584 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,4, possui como atividade principal “a administração pública geral”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses do governo, estadual e federal através dos repasses fundo a fundo, convênios e Emendas Parlamentares (receitas de capital). No exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal n° 2.366 de 29 de Novembro de 2023 (LOA para o ano de 2024).

**f) DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:**

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo - 12 da Lei Federal n° 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF n° 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC n° 22, de 11 de dezembro de 2023, Portaria STN/MF n° 1.568, de 11 de dezembro de 2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição, bem como orientações das IPC n°07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP 11- Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 12- Demonstração dos Fluxos de Caixa, NBC TSP 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 da *International Federation of Accountants (IFCA) através das International Public Sector Accountants Standards (IPSAS)*. 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.

**g) ABRANGÊNCIAS DAS ENTIDADES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

A consolidação deste balanço abrange o Poder Executivo:

- 1- Prefeitura Municipal dos Palmares;
- 2- Câmara Municipal dos Palmares;
- 3- Fundo Municipal de Saúde dos Palmares;
- 4- Fundo Municipal de Assistência Social dos Palmares;
- 5- Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente dos Palmares;
- 6- Autarquia Municipal de Habitação dos Palmares;
- 7- Fundação da Cultura Hermilo Borba Filho;
- 8- Autarquia Educacional da Mata Sul;
- 9- Serviço Autônomo de Água e Esgoto dos Palmares;
- 10- Autarquia Municipal de Defesa Social, Trânsito e Transporte dos Palmares;
- 11- Fundo Municipal de Educação dos Palmares;
- 12- Fundo Previdenciário do Município de Palmares – Previdenciário;
- 13- Fundo Previdenciário do Município de Palmares – Financeiro.



**h) DEMAIS INFORMAÇÕES:**

**DADOS DO GESTOR (PREFEITO DO MUNICÍPIO):**

Nome: José Bartolomeu de Almeida Melo Junior

Cargo: Prefeito – Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024.

**DADOS DO CONTADOR DA PREFEITURA RESPONSÁVEL PELOS ASPECTOS FORMAIS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, CONSOLIDAÇÃO E NOTAS EXPLICATIVAS:**

Nome: José Carlos Batista dos Santos - CRC-PE: 012184

E-mail: [jcconsultoria1@hotmail.com](mailto:jcconsultoria1@hotmail.com)

**ENDEREÇO ELETRÔNICO DO PORTAL DA TRANSPARÊNCIA:**

<https://transparencia.palmares.pe.gov.br/>

**2 - RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis, obedeceu às regras estabelecidas no MCASP 10ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

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

**a) Bases de mensuração utilizadas:**

- O Balanço Financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extra orçamentários.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- O resultado financeiro representa o confronto entre os ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas.

**b) Novas normas e políticas contábeis alteradas:** Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

**c) Julgamentos pela aplicação de políticas contábeis:** Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço financeiro.



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

**ANEXO 13 - Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2024  
(REQUISITOS MÍNIMOS DA RES. TCE-PE - Nº 269/2024)**

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>NOTA 1</b>	<b>372.163.994,63</b>	<b>226.806.526,25</b>
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>133.208.059,38</u>	<u>69.468.904,47</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>210.625.235,56</u>	<u>137.025.470,24</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	78.263.082,32
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		96.622.571,01	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		81.591.391,76	48.559.175,72
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		4.177.852,32	4.333.393,42
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		12.211.970,47	5.869.818,78
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		16.021.450,00	0,00
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>28.330.699,69</u>	<u>20.312.151,54</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	20.312.151,54
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		28.330.699,69	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>	<b>NOTA 2</b>	<b>81.246.781,86</b>	<b>55.993.228,84</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>81.246.781,86</u>	<u>50.516.743,04</u>
REPASSE RECEBIDO		81.246.781,86	50.516.743,04
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	5.476.485,80
OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	5.476.485,80
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES M		0,00	0,00
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>NOTA 3</b>	<b>30.049.352,36</b>	<b>27.022.176,88</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.849.457,35</u>	<u>2.707.521,05</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		702.517,26	52.132,43
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.146.940,09	2.655.388,62
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>27.694.838,23</u>	<u>23.824.167,57</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		5.948.717,38	5.655.719,34
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		5.465.200,55	3.771.149,26
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		6.141.224,18	4.646.443,65
ISS		508.352,21	350.009,62
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		0,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		410.053,28	292.355,16
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		47.953,01	50.857,94
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		513.276,27	454.962,19
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		6.430.405,06	6.550.828,38
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		2.213.526,16	2.022.190,39
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		6.108,80	0,00
DEPÓSITOS DE TERCEIROS		10.021,33	29.651,64
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>505.056,78</u>	<u>490.488,26</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		349.881,19	347.861,67
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		155.175,59	142.626,59
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>NOTA 4</b>	<b>23.422.082,67</b>	<b>20.584.587,46</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>23.422.082,67</u>	<u>20.584.587,46</u>
CONTA ÚNICA		21.488.023,02	19.564.831,96
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		514.577,30	86.555,46
REDE BANCÁRIA - ARRECADÇÃO		0,00	7.935,80
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.419.482,35	925.264,24
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>506.882.211,52</b>	<b>330.406.519,43</b>





**Nota 1 - Receita Orçamentária:** O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2024 foi de R\$ 372.163.994,63.

**Nota 2 - Transferências Financeiras Recebidas:** O valor total das transferências financeiras no exercício de 2024 foi de R\$ 81.246.781,86.

**Nota 3 - Recebimento Extra Orçamentários:** Os ingressos extra orçamentários totalizam R\$ 1.849.457,35, sendo restos a pagar não processados o valor de R\$ 702.517,26 e restos a pagar processados no valor de R\$ 1.146.940,09. Quanto aos valores de depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 27.694.838,23 e outros recebimentos extra orçamentários totalizam R\$ 505.056,78.

**Nota 4 - Saldo em Espécie do Exercício Anterior:** O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 23.422.082,67, não há saldos em investimentos e aplicações financeiras temporárias. Não houve registro de depósitos restituíveis e valores vinculados do exercício de 2024.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>NOTA 4</b>	<b>335.026.654,38</b>	<b>224.437.856,53</b>
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>98.291.346,08</u>	<u>93.962.450,75</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>209.710.153,85</u>	<u>105.600.724,59</u>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	63.153.355,39
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		97.930.661,84	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		81.120.006,94	36.222.279,08
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		5.898.849,04	5.642.571,44
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		9.830.771,20	582.518,68
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		14.929.864,83	0,00
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>27.025.154,45</u>	<u>24.874.681,19</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	24.874.681,19
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		27.025.154,45	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>	<b>NOTA 5</b>	<b>81.246.781,86</b>	<b>55.993.228,84</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSOES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>81.246.781,86</u>	<u>50.516.743,04</u>
REPASSE CONCEDIDO		81.246.781,86	50.516.729,00
RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		0,00	14,04
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>5.476.485,80</u>
OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	5.476.485,80
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>FINANCEIRAS</b>			
<b>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</b>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>	<b>NOTA 6</b>	<b>30.504.250,12</b>	<b>26.553.351,39</b>
<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		<u>2.478.135,62</u>	<u>2.302.544,65</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		810,00	45.694,48
RP PROCESSADOS PAGOS		2.477.325,62	2.256.850,17
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<u>27.522.415,26</u>	<u>23.732.811,39</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		5.953.154,57	5.656.252,91
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		5.438.658,48	3.708.556,73
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		5.892.530,17	4.748.808,22
ISS		436.885,00	261.295,26
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		724,09	475,65
PENSÃO ALIMENTÍCIA		423.313,20	383.492,57
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		49.033,31	49.607,94
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		515.419,86	383.612,37
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		6.589.518,29	6.634.464,50
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		2.217.069,49	1.901.553,22
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL		6.108,80	0,00
DEPÓSITOS DE TERCEIROS		0,00	4.692,02
<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<u>503.699,24</u>	<u>517.995,35</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMILIA PAGO		346.979,10	352.754,06
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		156.720,14	165.241,29
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>	<b>NOTA 7</b>	<b>60.104.525,16</b>	<b>23.422.082,67</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</b>		<u>60.104.525,16</u>	<u>23.422.082,67</u>
CONTA ÚNICA		57.811.785,23	21.899.960,94
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		293.250,03	102.639,38
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.999.489,90	1.419.482,35
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>506.882.211,52</b>	<b>330.406.519,43</b>

**Nota 5 - Despesa Orçamentária:** A despesa orçamentária empenhada no exercício financeiro de 2024 de foi R\$ 335.026.654,38.

**Nota 6 - Transferências Financeiras Concedidas:** O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 81.246.781,86, destinadas aos fundos municipais.

**Nota 7 - Pagamentos Extra Orçamentários:** Os desembolsos extra orçamentários totalizaram no exercício R\$ 30.504.250,12. Deste valor os restos a pagar não processados somaram R\$ 810,00 e os restos a pagar processados foram R\$ 2.477.325,62, enquanto depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 27.522.415,26, outros recebimentos extra orçamentários totalizam R\$ 503.699,24.

**Nota 8 - Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte:** O valor disponível em bancos em 31/12/2024 foi de R\$ 60.104.525,16. Não houve registro de saldo em investimentos e aplicações temporárias, depósitos restituíveis e valores vinculados. Não houve registro de depósitos restituíveis e outros rendimentos.

#### 4 - OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

**a) Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:** Não houve registro de passivos contingentes. 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:** 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 da entidade no futuro:** Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

**d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício:** Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.



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

<b>Saldo em 31/12/2024</b>
0,00

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

<b>Saldo em 31/12/2024</b>
R\$ 60.104.525,16

**7- DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO, SE HOVER:**

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

**8 - INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 269/2024 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**a) Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extra orçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**b) A segregação das Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas:**

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):

Para Execução Orçamentária: R\$ 81.246.781,86
Independente da Execução Orçamentária: R\$ 0,00
Para Aportes de recursos para o RGPS: R\$ 0,00

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):

Para Execução Orçamentária: R\$ 81.246.781,86
Independente da Execução Orçamentária: R\$ 0,00
Para Aportes de recursos para o RPPS: R\$ 0,00

**c) Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por Fonte de Recurso:**

Rúbrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados
1.7.1.1.51.1.1.00 Cota parte do FPM	R\$ 13.804.653,30	R\$ 0,00
1.7.1.1.52.0.1.00 Cota parte do ITR	R\$ 3.957,15	R\$ 0,00
1.7.2.1.50.0.1.00 ICMS Estado	R\$ 3.745.156,46	R\$ 0,00
1.7.2.1.51.0.1.00 IPVA	R\$ 883.835,61	R\$ 0,00
1.7.2.1.52.0.1.00 IPI	R\$ 13.149,25	R\$ 0,00
Total	R\$ 18.450.751,77	R\$ 0,00

Pela natureza e estrutura administrativa as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta foi no valor de R\$ 166.107.261,81, enquanto as deduções somam R\$ 18.450.751,77, representa o valor líquido de R\$ 147.656.510,04.



**9- DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO:**

ANEXO IV DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO PODER EXECUTIVO				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECIFICOS - PARTE I DO MCASP				
Ação - 1	ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regras / formulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com inclusão de formulas	Modelos a ser seguindo do DCASP, adequado à nova tecnologia.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP.	Sistema Informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP, estendido a das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECIFICOS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidênciação oriundos de receitas tributarias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem obrigações relacionadas repartição de receitas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro integral e tempestivo	A integralização entre o sistema de arrecadação e o sistema contábil, de forma que, quando da ocorrência do fato gerador da obrigação tributaria principal relativa ao imposto(ou fato gerar de multa relativa ao imposto ou da contribuição) o registro seja efetuado simultaneamente.	Contador	01.01.2022	Concluída
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas	Metodologia e contabilização para perdas realizadas	Contador	01.01.2022	Concluída
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de créditos a receber	Metodologia e contabilização	Contador	01.01.2019	Concluída
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da Divida Ativa, tributária e não-tributária , e respetivos ajustes para perdas.			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Tributário	Levantamento por tipo de tributo, para identificação do tipo de tributo criado, alíquotas, identificação do fato gerador, bem como averiguação dos registros de lançamentos. Revisão geral do cadastro de contribuintes, promovendo devida atualização.	Contador	Imediato	Concluído
Não Tributário	Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador	Contador	Imediato	Concluído
Dívida Ativa	Levantamento geral dos inscritos em dívida ativa, identificando-se os eventuais créditos inconsistentes, ajustando os créditos a valor recuperável, bem como averiguação e proposição de cancelamentos de créditos irrecuperáveis. Após, elaboração de relatórios gerenciais para encaminhamento ao setor responsável e devido registro na contabilidade.	Contador	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações e provisões por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, incluídas as provisões	Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador	Contador	01.01.2021	Concluída
Adequação do sistema para registro de obrigações por competência	Elaboração de relatórios mensais	Contador	01.01.2021	Concluída
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ativos e passivos contingentes, são ativos e passivos que derivam de eventos passados e cuja existência apenas será confirmada mediante a ocorrência ou não de uma condição, não completamente sobre o controle da entidade.	Registrar em contas de controle de atos potenciais e detalhar em notas explicativas as informações adicionais em relação à apresentada nas demonstrações contábeis, para oferecer descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens divulgados nessas demonstrações e informações acerca de itens que não se enquadram nos critérios de reconhecimento nas demonstrações contábeis, portanto são necessárias e úteis para melhor entendimento e análise das demonstrações contábeis.	Contador	01.01.2021	Concluída
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis ; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e de sistematização da depreciação,	Contador	01.01.2021	Concluída



imobilizado, além de rotinas para a depreciação, amortização e exaustão sistematizadas.	amortização e exaustão.			
Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Metodologia de reavaliação e "impairment" periódicos dos ativos.	Contador	01.01.2021	Concluída
Levantamento dos bens móveis, imóveis da entidade.	Relatório da Comissão designada, com o detalhamento do patrimônio com base em perícia ou referência de mercado.	Contador	01.01.2021	Concluída
Adequação/Aquisição/Desenvolvimento de sistema para registro do imobilizado (móveis e imóveis)	Sistema informatizado, adequado à metodologia de registro de imobilizado, bem como à sua depreciação, amortização e exaustão.	Contador	01.01.2021	Concluída
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Ativos de Infraestrutura	Instituição de Comissão específica, tendo por objetivo a identificação e avaliação de ativos de infraestrutura, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos	Contador	01.01.2024	Em andamento
Depreciação dos ativos de infraestrutura	Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de infraestrutura	Contador	01.01.2024	Em andamento
Reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura	Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos (teste de Imparment)	Contador	01.01.2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e redução aplicável.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2024	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>
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, financiamento e dívidas contratuais e mobiliárias.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2021	Concluída
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
O registro tempestivo de obrigações por competência.	Integrações c/sistemas de contas a pagar e a receber, de controle de pessoal (férias, 13º salário, etc.), dos regimes de previdência, de controle de passivos.	Contador	01.01.2019	Concluída
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações com fornecedores por competência.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	Contador	01.01.2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por obrigação.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis	Inventário atualizado	Contador	01.01.2022	Concluída
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizado	Contador	01.01.2022	Concluída
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo intangível,	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis	Contador	01.01.2022	Concluída
Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos;	Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos	Contador	01.01.2022	Concluída



<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer metodologia e contabilização outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução de valores a recuperar.	Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Em andamento
<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2020	Concluída
<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Reflexo da movimentação física dos estoque refletido diretamente na contabilidade.	Implantação de procedimentos relativos ao registro de estoque, para que haja integração entre o sistema contábil e o controle físico.	Contador	01.01.2023	Em andamento
<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adequação da atendimento das norma vigentes.	Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais.	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Em andamento
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do FUNDEB	Executar registro de transferências e despesas, contabilizados em conformidade com orientações do MCASP, Parte III 6ª Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Contador	Janeiro 2014	Concluído
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização das Operações de Créditos	Operações de credito, contabilizadas em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700,	Contador	Janeiro 2014	Concluído





	de 10 de dezembro de 2014			
<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>
Contabilização do Regime Próprio de Previdência	Normatizar o registro contábil das transferências de recursos a qualquer título dos entes a seus respectivos RPPS, do pagamento de benefícios previdenciários pelos RPPS, bem como da compensação previdenciária entre diferentes regimes previdenciários. em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Responsável pela Gestão do Fundo de Previdência	Janeiro 2014	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>
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária, confrontando-os com a revisão geral do cadastro de contribuintes e encaminhamento ao Setor contábil para proceder os devidos ajustes	Executar procedimentos contábeis para registro e controle da inscrição, movimentação dos créditos inscritos, baixa e ajuste para perdas da dívida ativa. em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014.	Contador	Dezembro 2014	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>
Contabilização de Precatórios	Contabilização dos Precatórios, de acordo com as orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014.	Contador	Janeiro 2014	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>
Contabilização das Parcerias formalizadas por meio de Consórcios	Os consórcios públicos e os entes públicos que contratarem consórcios públicos, na condição de entes consorciados, deverão aplicar as normas do MCASP no que se refere à contabilização e evidênciação de suas informações orçamentárias, financeiras e patrimoniais, conforme as regras da Portaria STN nº 72/2012.	Contador	Janeiro 2014	Concluído
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



1.1	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.2	Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.3	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.4	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.5	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.6	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.7	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.8	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.9	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP**

Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1.1	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.2	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.3	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais Informações contábeis.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído

Palmares, em 02 de janeiro de 2025.

José Bartolomeu de Almeida Melo Júnior  
Prefeito

José Carlos Batista dos Santos  
Contador-CRC-PE: 012184