



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO FINANCEIRO

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: https://eicodig.casinhas.pe.gov.br/Code/765899-899-21055500

DISPÊNDIOS		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)			42.472.154,13	36.127.199,99
Ordinária			19.841.875,08	18.705.990,45
Vinculada			22.630.279,05	17.421.208,54
Recursos Destinados à Educação			19.196.251,56	16.551.811,11
Recursos Destinados à Saúde			0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS			0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS			0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social			0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos			3.434.027,49	869.397,33
Transferências Financeiras Concedidas (VII)			13.027.365,97	11.462.678,45
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária			13.027.365,97	11.462.678,45
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária			0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS			0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS			0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)			3.919.580,41	3.056.078,99
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados			243.341,14	210.617,07
Pagamentos de Restos a Pagar Processados			883.415,59	473.805,92
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			2.792.823,68	2.371.654,70
Outros Pagamentos Extraorçamentários			0,00	0,00
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)			8.356.348,52	5.323.752,06
Caixa e Equivalentes de Caixa			8.356.348,52	5.323.752,06
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			0,00	0,00
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)			67.775.449,03	55.969.707,99



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO FINANCEIRO

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epd/validadaDoc.seam> Código do documento: 76b35cf6-69b5-4f09-a89c-a8f851705550

DISPÊNDIOS

Nota

Exercício Atual

Exercício Anterior

JULIANA BARBOSA DA
SILVA AGUIAR
Prefeita



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://ste.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 76b35cf6-b9b5-4f09-a89c-a8f851705550

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Casinhas
CNPJ: 01.618.704/0001-95

a.2. Domicílio da entidade

Rua Severino Augusto de Miranda, S/N
Centro, Casinhas – PE
CEP: 55.755-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Juliana Barbosa da Silva Aguiar
Cargo: Prefeita
Período de Gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023

a.4. Dados do contador responsável

Nome: José Cristóvam da Silva Filho
CRC-PE nº 025898/O-0
E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

A Prefeitura Municipal de Casinhas concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Atividade de Organizações Políticas”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

a.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

Prefeitura de Casinhas - Individual

b) Resumo das políticas contábeis significativas

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

b.1. 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 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05 (atualizado em Janeiro/2020). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021, Portaria STN nº



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://tcepe.tce.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 76b35cf6-b9b5-4f09-a89c-a8f851705550

1.131, de 04 de novembro de 2021 e nas 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 Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos 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). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

b.2. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentaria realizada e a despesa orçamentaria executada, por fonte/ destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentaria; 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.3. Bases de mensuração utilizadas

- A elaboração do balanço financeiro por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art.35 da Lei nº4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas.
- O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- Para estruturação do balanço e conseqüente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 9ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1

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

MODO 2

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

b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alteração significativas no Balanço Financeiro. Este demonstrativo está de acordo com as regras estabelecidas na NBCT SP1 6.6.

b.5. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativa quanto ao Balanço Financeiro.

b.6. Descrição De Ajustes Relacionados Às Retenções, Bem Como Outras Operações Que Impactem Significativamente O Balanço Financeiro, Se Houver:

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

b.7. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

Não houve registro de deduções das receitas orçamentárias.

c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

c.1. Ingressos orçamentários

Os ingressos orçamentários do exercício de 2023 totalizaram R\$ 59.037.810,79. Houve um aumento de R\$ 9.238.820,06, em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 49.798.990,73.



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://ste.icepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 76b355cf6-b9b5-4f09-a89c-a8881705550

Receita Orçamentária (I)	59.037.810,79	49.798.990,73
Ordinária	40.113.599,31	29.495.704,53
Vinculada	18.924.211,48	20.303.286,20
Recursos Vinculados à Educação	13.080.238,45	17.645.773,40
Recursos Vinculados à Saúde	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos	5.843.973,03	2.657.512,80

c.2. Transferências financeiras recebidas

Não houve Transferências Financeiras Recebidas nos anos de 2023.

Transferências Financeiras Recebidas (II)	0,00	0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS	0,00	0,00

c.3. Ingressos extraorçamentários

Os ingressos extra orçamentários do exercício de 2023 totalizaram R\$ 3.413.886,18. Houve uma diminuição de R\$ 271.483,48 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 3.685.369,66.

Recebimentos Extraorçamentários (III)	3.413.886,18	3.685.369,66
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	47.940,00	417.587,37
Inscrição de Restos a Pagar Processados	565.859,92	883.468,69
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.800.086,26	2.384.313,60
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	0,00

c.4. Saldo bancário anterior

O saldo disponível em 31/12/2023 foi de R\$ 5.323.752,06 conforme Balanço Financeiro página dos ingressos, sendo que no saldo do balanço financeiro disponível em 31/12/2022, página dos dispêndios foi de R\$ 2.485.347,60

Ingressos

INGRESSOS				
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Receita Orçamentária (I)		59.037.810,79	49.798.990,73	
Ordinária		40.113.599,31	29.495.704,53	
Vinculada		18.924.211,48	20.303.286,20	
Recursos Vinculados à Educação		13.080.238,45	17.645.773,40	
Recursos Vinculados à Saúde		0,00	0,00	
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00	
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00	
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	0,00	
Outras Destinações de Recursos		5.843.973,03	2.657.512,80	
Transferências Financeiras Recebidas (II)		0,00	0,00	
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		0,00	0,00	
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00	
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00	
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00	
Recebimentos Extraorçamentários (III)		3.413.886,18	3.685.369,66	
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		47.940,00	417.587,37	
Inscrição de Restos a Pagar Processados		565.859,92	883.468,69	
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.800.086,26	2.384.313,60	
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	0,00	
Saldo do Exercício Anterior (IV)		5.323.752,06	2.485.347,60	
Caixa e Equivalentes de Caixa		5.323.752,06	2.485.347,60	
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00	
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		67.775.449,03	55.969.707,99	



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOZA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://ste.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 76b35cf6-b9b5-4f09-a89c-a8f851705550

Dispêndios

DISPÊNDIOS	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
Despesa Orçamentária (VI)		42.472.154,13	36.127.199,39
Ordinária		19.841.875,08	18.705.990,45
Vinculada		22.630.279,05	17.421.208,94
Recursos Destinados à Educação		19.196.251,56	16.551.811,81
Recursos Destinados à Saúde		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		3.434.027,49	869.397,13
Transferências Financeiras Concedidas (VII)		13.027.365,97	11.462.678,15
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		13.027.365,97	11.462.678,15
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS		0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS		0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)		3.919.580,41	3.056.078,39
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		243.341,14	210.617,87
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		883.415,59	473.805,82
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.792.823,68	2.371.654,70
Outros Pagamentos Extraorçamentários		0,00	0,00
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)		8.356.348,52	5.323.752,06
Caixa e Equivalentes de Caixa		8.356.348,52	5.323.752,06
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	0,00
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		67.775.449,03	55.969.707,99

c.5. Despesa orçamentaria

A despesa orçamentária empenhada do exercício de 2023 totalizaram R\$.42.472.154,13 Houve um aumento de R\$ 6.344.954,74 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 36.127.199,39.

Despesa Orçamentária (VI)	42.472.154,13	36.127.199,39
Ordinária	19.841.875,08	18.705.990,45
Vinculada	22.630.279,05	17.421.208,94
Recursos Destinados à Educação	19.196.251,56	16.551.811,81
Recursos Destinados à Saúde	0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS	0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS	0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social	0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos	3.434.027,49	869.397,13

c.6. Transferências financeiras concedidas

O valor das transferências financeiras concedidas do exercício de 2023 totalizaram R\$13.027.365,97. Houve um aumento de R\$ 1.564.687,82 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 11.462.678,15.

Transferências Financeiras Concedidas (VII)	13.027.365,97	11.462.678,15
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	13.027.365,97	11.462.678,15
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS	0,00	0,00

c.7. Desembolsos extraorçamentários

Os desembolsos extra orçamentários do exercício de 2023 totalizaram R\$ 3.919.580,41. Houve uma redução de R\$ 863.502,02 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 3.056.078,39.

Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	3.919.580,41	3.056.078,39
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	243.341,14	210.617,87
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	883.415,59	473.805,82
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.792.823,68	2.371.654,70
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	0,00



Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

c.8. Saldo bancário para o exercício seguinte

O saldo disponível em 31/12/2023 foi de R\$ 8.356.348,52.

O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:

+	Saldo do Exercício Anterior	5.323.752,06
+	Receita Orçamentária	59.037.810,79
+	Transferências Financeiras Recebidas	0,00
+	Recebimentos ExtraOrçamentários	3.413.886,18
-	Despesas Orçamentárias	42.472.154,13
-	Transferências Financeiras Concedidas	13.027.365,97
-	Pagamentos ExtraOrçamentários	3.919.580,41
=	Saldo para o Exercício Seguinte	8.356.348,52

c.9. Resultado financeiro do período

O saldo final do exercício de 2023 totalizaram R\$ 67.775.449,03. Houve um aumento de R\$ 11.805.741,04 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 55.969.707,99.

JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Prefeito

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO
Contador
CRC-PE nº 025898/O-0

