



# Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO FINANCEIRO

Balancos Gerais - Exercício de 2021 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente por: CILENE FARIAS SILVA DE OLIVEIRA, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA  
Acesse em: https://eice

INGRESSOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita Orçamentária (I)</b>		<b>53.286.413,22</b>	<b>46.173.041,04</b>
<b>Ordinária</b>		<b>17.986.353,02</b>	<b>23.464.848,88</b>
<b>Vinculada</b>		<b>35.300.060,20</b>	<b>22.708.192,66</b>
Recursos Vinculados à Educação		16.950.613,38	7.597.821,09
Recursos Vinculados à Saúde		12.195.987,19	7.599.370,02
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		5.429.751,27	5.443.201,00
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	780.138,04
Outras Destinações de Recursos		723.708,36	1.287.659,11
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>		<b>8.910.360,84</b>	<b>7.229.605,89</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		8.910.360,84	7.229.605,89
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
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>		<b>4.805.816,95</b>	<b>5.005.865,92</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		324.359,79	1.322.495,04
Inscrição de Restos a Pagar Processados		681.993,27	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		3.799.463,89	3.682.787,14
Outros Recebimentos Extraorçamentários		0,00	583,14
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>		<b>20.848.650,62</b>	<b>19.512.757,35</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa		20.848.650,62	19.477.321,88
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		0,00	35.435,47
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>		<b>87.851.241,63</b>	<b>77.921.270,00</b>





DISPÊNDIOS

Nota

Exercício Atual

Exercício Anterior

Juliana Barbosa da Silva Aguiar  
Ordenador de Despesa



## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

### 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: 01/01/2021 a 31/12/2021

#### 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 “Atividades de Organizações Políticas”. 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 consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferência financeira feito pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de



## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

### **a.7. 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 Municipal de Casinhas
- Fundo Municipal de Saúde de Casinhas - FMS
- Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas - FMAS
- Fundo Previdenciário do Município de Casinhas - FUNPRECA
- Câmara Municipal de Casinhas

### **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 demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo conselho federal de contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publico.

#### **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**



## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

- 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.
- 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) 8ª 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.



## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

### 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 2021 totalizaram R\$ 53.286.413,22. Houve um aumento de R\$ 7.113.372,18, em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 46.173.041,04.

INGRESSOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita Orçamentária (I)</b>		<b>53.286.413,22</b>	<b>46.173.041,04</b>
Ordinária		17.986.353,02	23.464.848,88
Vinculada		35.300.060,20	22.708.192,16
Recursos Vinculados à Educação		16.950.613,38	7.597.821,59
Recursos Vinculados à Saúde		12.195.987,19	7.599.370,62
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS		5.429.751,27	5.443.201,60
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social		0,00	780.138,64
Outras Destinações de Recursos		723.708,36	1.287.659,71

### c.2. Transferências financeiras recebidas

Os ingressos das transferência financeiras recebidas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 8.910.360,84. Houve um aumento de R\$ 1.680.754,95, em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 7.229.605,89.

<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>	<b>8.910.360,84</b>	<b>7.229.605,89</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	8.910.360,84	7.229.605,89
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 2021 totalizaram R\$ 4.805.816,95. Houve uma redução de R\$ 200.048,97 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 5.005.865,92.

<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>	<b>4.805.816,95</b>	<b>5.005.865,92</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	324.359,79	1.322.495,34
Inscrição de Restos a Pagar Processados	681.993,27	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.799.463,89	3.682.787,14
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	583,44







Documento Assinado Digitalmente por: CLENE FARIAS SILVA DE OLIVEIRA, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1a1b2152-1eeb-4258-99-b2fe-87ac952

## Nota Explicativa

(BALANÇO FINANCEIRO CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.  
EXERCÍCIO: 2021

### c.8. Saldo bancário para o exercício seguinte

O saldo disponível em 31/12/2021 foi de R\$ 27.287.553,66.  
O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:

+	Saldo do Exercício Anterior	20.848.650,62
+	Receita Orçamentária	53.286.413,22
+	Transferências Financeiras Recebidas	8.910.360,84
+	Recebimentos ExtraOrçamentários	4.805.816,95
-	Despesas Orçamentárias	46.674.137,52
-	Transferências Financeiras Concedidas	8.910.360,84
-	Pagamentos ExtraOrçamentários	4.979.189,61
=	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>27.287.553,66</b>

### c.9. Resultado financeiro do período

O saldo final do exercício de 2021 totalizaram R\$ 87.851.241,63. Houve um aumento de R\$ 9.929.971,43 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 77.921.270,20

Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	27.287.553,66	20.885.744,88
Caixa e Equivalentes de Caixa	27.287.553,66	20.850.289,22
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	35.459,66
<b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>	<b>87.851.241,63</b>	<b>77.921.270,20</b>

**JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR**  
Prefeito

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