



Balanço Financeiro do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

BFM

2020

Publicado em março de 2021.



Documento Assinado Digitalmente por: JOAO GU ALBERTO COMBE GOMES, EDILSON TAVARES DE LIMA, AUREO SATURNIUM DA SILVA FALCAO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 43b0b43-136b-4c03-9025-6abb7400d749



BFM
2020

Balanço Financeiro do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Órgão Central de Contabilidade Municipal

Publicado em março de 2021





APRESENTAÇÃO

O Balanço Financeiro do Município (BFM) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro do município, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2020, a qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Durante o exercício de 2020 o município esteve em estado de calamidade pública, conforme Decreto Legislativo nº 06 e Decreto Estadual nº 48.833, ambos publicados em 20 de março de 2020, decorrente da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício de 2020 foi de R\$ 4.021.719,93 superavitário. A seguir será apresentado o Balanço Financeiro na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

EDILSON TAVARES DE LIMA
PREFEITO

JOÃO GUALBERTO COMBÉ GOMES
CONTADOR





Documento Assinado Digitalmente por: JOAO GU ALBERTO COMBE GOMES, EDILSON TAVARES DE LIMA, AUREO SATURNIUM DA SILVA FALCAO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 43bfb0b43-136b-4c03-9025-6abb7400d749

BFM
2020

Balanço Financeiro do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas



Anexo 13 - Balanço Financeiro

 Valores em R\$ - Período: 01/01/2020 até 31/12/2020
 Despesa realizada: Empenhada

Ingressos			Dispêndios		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita orçamentária (I) (Nota 01)	106.039.203,27	99.212.176,14	Despesa orçamentária (VI) (Nota 06)	98.591.506,87	93.022.896,50
Ordinária	66.874.762,54	61.896.492,02	Ordinária	48.438.774,88	52.051.537,32
Vinculada	48.031.101,55	46.425.119,27	Vinculada	50.152.731,99	40.971.359,18
Recursos vinculados à educação	28.022.950,52	28.246.971,41	Recursos vinculados à educação	26.834.290,20	28.267.256,26
Recursos vinculados à saúde	11.188.993,79	10.187.354,40	Recursos vinculados à saúde	8.860.233,50	8.182.482,01
Recursos vinculados à previdência social - RPPS			Recursos vinculados à previdência social - RPPS		
Recursos vinculados à previdência social - RGPS			Recursos vinculados à previdência social - RGPS		
Recursos vinculados à assistência social	488.688,59	716.412,96	Recursos vinculados à assistência social	728.893,03	695.772,42
Outras destinações de recursos	8.330.468,65	7.274.380,50	Outras destinações de recursos	13.729.315,26	3.825.848,49
(-) Deduções da receita	8.866.660,82	9.109.435,15			
Ordinária	8.866.660,82	9.109.435,15			
Vinculada	0,00	0,00			
Recursos vinculados à educação					
Recursos vinculados à saúde					
Recursos vinculados à previdência social - RPPS					
Recursos vinculados à previdência social - RGPS					
Recursos vinculados à assistência social					
Outras destinações de recursos					
Transferências financeiras recebidas (II) (Nota 02)	19.646.815,32	18.734.941,49	Transferências financeiras concedidas (VII) (Nota 07)	19.646.815,32	18.734.941,49
Transferências recebidas para execução orçamentária	19.646.815,32	18.734.941,49	Transferências concedidas para execução orçamentária	19.646.815,32	18.734.941,49
Transferências recebidas independentes de execução orçamentária			Transferências concedidas independentes de execução orçamentária		
Transferências recebidas para aportes de recursos para o RPPS			Transferências concedidas para aporte de recursos para o RPPS		
Transferências recebidas para aportes de recursos para o RGPS			Transferências concedidas para aporte de recursos para o RGPS		
Recebimentos extraorçamentários (III) (Nota 03)	11.105.234,45	12.750.016,36	Pagamentos extraorçamentários (VIII) (Nota 08)	15.226.005,05	15.970.462,82
Inscrição de restos a pagar processados	135.920,01	2.159.764,91	Pagamento de restos a pagar processados	2.143.511,42	5.187.893,98
Inscrição de restos a pagar não processados	66.638,41	1.496.942,58	Pagamento de restos a pagar não processados	633.648,14	385.095,34
Depósitos restituíveis e valores vinculados	10.902.676,03	9.093.308,87	Depósitos restituíveis e valores vinculados	11.057.136,84	9.248.532,97
Outros Recebimentos Extraorçamentários			Outros Pagamentos Extraorçamentários	1.391.708,65	1.148.940,53
Saldo do exercício anterior (IV) (Nota 04)	11.459.589,53	8.490.756,35	Saldo para o exercício seguinte (IX) (Nota 09)	14.786.515,33	11.459.589,53
Caixa e equivalentes de caixa	10.764.795,40	6.647.021,69	Caixa e equivalentes de caixa	14.786.515,33	10.764.795,40
Depósitos restituíveis e valores vinculados (Nota 05)	694.794,13	1.843.734,66	Depósitos restituíveis e valores vinculados (Nota 10)		694.794,13
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	148.250.842,57	139.187.890,34	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	148.250.842,57	139.187.890,34

 Nota: Considerados os valores intra-orçamentários
 Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal de Toritama, Fundo Municipal de Saúde de Toritama, Fundo Municipal de Assistência Social de Toritama, Câmara Municipal de Vereadores (Dados externos até 2018), CONIAPE, Companhia de Trânsito e Transporte Urbano de Toritama - CTTU, Câmara Municipal de Vereadores

 EDILSON TAVARES DE LIMA
 PREFEITO

 JOÃO GUALBERTO COMBÉ GOMES
 CONTADOR
 CRC/PE Nº 021289/O-0

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TORITAMA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação: Prefeitura Municipal de Toritama/PE
a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB): 124-4 - Município. / CNPJ: 11.256.054/0001-39
a.3. Domicílio do órgão ou entidade: Avenida Dorival José Pereira, nº 1370 – Parque das Feiras – Toritama/PE – CEP: 55.125.000
a.4. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora: 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 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.5. 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 Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas. 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 a 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.
a.6. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo: 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">1) Câmara Municipal de Vereadores de Toritama;2) Prefeitura Municipal;3) Fundos Municipal de Saúde (FMS);4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS);5) Autarquia Municipal de Trânsito e Transporte Urbano - CTTU;6) CONIAPE

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do município, 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.2. Bases de mensuração utilizadas: <ul style="list-style-type: none">▪ 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.

Documento Assinado Digitalmente por: JOAO GU ALBERTO COMBE GOMES. EDILSON TAVARES DE LIMA. AUREO SATURNIUM DA SILVA FALCAO
Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/pt/ptpp/entidade/pecs/seam/Codigo-do-documento-43bfb043-13b6-4c03-9025-6abb7400749>

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TORITAMA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

- 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 BFM 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.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM 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 ou dos fluxos de caixa.

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

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 será apresentada de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Documento Assinado Digitalmente por: JOAO GU ALBERTO COMBE GOMES, EDILSON TAVARES DE LIMA, AUREO SATURNIUM DA SILVA FALCAO
Acesse em: https://tce.tce-pec.gov.br/ppp/validarDoc.seam?codigo_documento=439f8b43-139f-4c03-9025-6abb74009749

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TORITAMA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: JOAO GU ALBERTO COMBE GOMES, EDILSON TAVARES DE LIMA, AUREO SATURNIUM DA SILVA FALCAO
 Acesse em: https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 43b0b43-136b-4c03-9025-6abb7400d749

ESPECIFICAÇÃO	Ingressos	
	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita orçamentária (I) (Nota 01)	106.039.203,27	99.212.176,14
Ordinária	66.874.762,54	61.896.492,02
Vinculada	48.031.101,55	46.425.119,27
Recursos vinculados à educação		28.246.971,41
Recursos vinculados à saúde	11.188.993,79	10.187.354,40
Recursos vinculados à previdência social - RPPS		
Recursos vinculados à previdência social - RGPS		
Recursos vinculados à assistência social	488.688,59	716.412,96
Outras destinações de recursos	8.330.468,65	7.274.380,50
(-) Deduções da receita	8.866.660,82	9.109.435,15
Ordinária	8.866.660,82	9.109.435,15
Vinculada	0,00	0,00
Recursos vinculados à educação		
Recursos vinculados à saúde		
Recursos vinculados à previdência social - RPPS		
Recursos vinculados à previdência social - RGPS		
Recursos vinculados à assistência social		
Outras destinações de recursos		
Transferências financeiras recebidas (II) (Nota 02)	19.646.815,32	18.734.941,49
Transferências recebidas para execução orçamentária	19.646.815,32	18.734.941,49
Transferências recebidas independentes de execução orçamentária		
Transferências recebidas para aportes de recursos para o RPPS		
Transferências recebidas para aportes de recursos para o RGPS		
Recebimentos extraorçamentários (III) (Nota 03)	11.105.234,45	12.750.016,36
Inscrição de restos a pagar processados	135.920,01	2.159.764,91
Inscrição de restos a pagar não processados	66.638,41	1.496.942,58
Depósitos restituíveis e valores vinculados	10.902.676,03	9.093.308,87
Outros Recebimentos Extraorçamentários		
Saldo do exercício anterior (IV) (Nota 04)	11.459.589,53	8.490.756,35
Caixa e equivalentes de caixa	10.764.795,40	6.647.021,69
Depósitos restituíveis e valores vinculados (Nota 05)	694.794,13	1.843.734,66
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	148.250.842,57	139.187.890,34

Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2020 foi de R\$ 106.039.203,27.

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	
CÂMARA MUNICIPAL	R\$ -
PREFEITURA MUNICIPAL/CONIAPE	R\$ 93.654.287,20
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$ 11.531.949,15
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	R\$ 852.545,05
CTTU	R\$ 421,87
TOTAL	R\$ 106.039.203,27



BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TORITAMA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 19.646.815,32.

Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 11.105.234,45, sendo R\$ 10.902.676,03, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 135.920,01 relativo a inscrição dos restos a pagar processados, R\$ 66.638,41 referente a inscrição de restos a pagar não processados e R\$ 0,00 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 4) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 10.764.795,40, além de R\$ 0,00 em investimentos e aplicações temporárias.

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR		
CÂMARA MUNICIPAL	R\$	55.957,43
PREFEITURA MUNICIPAL	R\$	6.144.234,11
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$	4.328.666,25
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	R\$	229.902,34
CTTU	R\$	6.035,27
TOTAL	R\$	10.764.795,40



Nota 5) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E OUTROS RENDIMENTOS: O saldo de depósitos restituíveis e valores vinculados foi de R\$ 694.794,13.

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TORITAMA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: JOAO GU ALBERTO COMBE GOMES, EDILSON TAVARES DE LIMA, AUREO SATURNIUM DA SILVA FALCAO
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 43b0b43-136b-4c03-9025-6abb7400d749

ESPECIFICAÇÃO	Dispêndios	
	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa orçamentária (VI) (Nota 06)	98.591.506,87	93.022.896,50
Ordinária	48.438.774,88	52.051.537,32
Vinculada	50.152.731,99	40.971.359,18
Recursos vinculados à educação	26.834.290,20	28.267.256,26
Recursos vinculados à saúde	8.860.233,50	8.182.482,01
Recursos vinculados à previdência social - RPPS		
Recursos vinculados à previdência social - RGPS		
Recursos vinculados à assistência social	728.893,03	695.772,42
Outras destinações de recursos	13.729.315,26	3.825.848,49
Transferências financeiras concedidas (VII) (Nota 07)	19.646.815,32	18.734.941,49
Transferências concedidas para execução orçamentária	19.646.815,32	18.734.941,49
Transferências concedidas independentes de execução orçamentária		
Transferências concedidas para aporte de recursos para o RPPS		
Transferências concedidas para aporte de recursos para o RGPS		
Pagamentos extraorçamentários (VIII) (Nota 08)	15.226.005,05	15.970.462,82
Pagamento de restos a pagar processados	2.143.511,42	5.187.893,98
Pagamento de restos a pagar não processados	633.648,14	385.095,34
Depósitos restituíveis e valores vinculados	11.057.136,84	9.248.532,97
Outros Pagamentos Extraorçamentários	1.391.708,65	1.148.940,53
Saldo para o exercício seguinte (IX) (Nota 09)	14.786.515,33	11.459.589,53
Caixa e equivalentes de caixa	14.786.515,33	10.764.795,40
Depósitos restituíveis e valores vinculados (Nota 10)		694.794,13
TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	148.250.842,57	139.187.890,34

Nota 6) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 98.591.506,87.

DESPESA ORÇAMENTÁRIA		
CÂMARA MUNICIPAL	R\$	3.439.780,32
PREFEITURA MUNICIPAL/CONIAPE	R\$	69.612.700,91
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$	21.175.707,98
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	R\$	3.376.391,11
CTTU	R\$	986.926,55
TOTAL	R\$	98.591.506,87



Nota 7) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 19.646.815,32.

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TORITAMA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Nota 8) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 15.226.005,05. Deste valor os restos a pagar processados pagos somam R\$ 2.143.511,42, os restos a pagar não processados somam R\$ 633.648,14, enquanto os depósitos, consignações e valores restituíveis somam R\$ 11.057.136,84 e os outros pagamentos extra orçamentários R\$ 1.391.708,65.

Nota 9) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2020 foi de R\$ 14.786.515,33. Os valores de investimentos e aplicações temporárias foi de R\$ 0,00. Ao compararmos o saldo ao final do exercício de 2019 R\$ 10.764.795,40, nota-se uma variação positiva na ordem de R\$ 4.021.719,93

SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE		
CÂMARA MUNICIPAL	R\$	60.758,45
PREFEITURA MUNICIPAL	R\$	9.168.958,08
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	R\$	5.156.697,90
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	R\$	392.261,16
CTTU	R\$	7.839,74
TOTAL	R\$	14.786.515,33



Nota 10) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E OUTROS RENDIMENTOS: O valor dos depósitos restituíveis e valores vinculados foi de R\$ 0,00.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFM.
d.2. Divulgações não financeiras: Não se aplica a este demonstrativo.
d.3. 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.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Saldo em 31/12/2020
R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2020
R\$ 0,00

Documento Assinado Digitalmente por: JOAO GU ALBERTO COMBE GOMES. EDILSON TAVARES DE LIMA. AUREO SATURNIUM DA SILVA FALCAO
 Acesse em: <https://tce.te.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 43b0b43-136b-4c03-9025-6abb7400d749

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TORITAMA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

g) 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 BFM e necessitem de ajustes.

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 112/2020 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

g.1. 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 extraorçamentários; 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.

g.2 Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

Transferências financeiras recebidas (II) (Nota 02)	19.646.815,32	18.734.941,49	Transferências financeiras concedidas (VII) (Nota 07)	19.646.815,32	18.734.941,49
Transferências recebidas para execução orçamentária	19.646.815,32	18.734.941,49	Transferências concedidas para execução orçamentária	19.646.815,32	18.734.941,49
Transferências recebidas independentes de execução orçamentária			Transferências concedidas independentes de execução orçamentária		
Transferências recebidas para aportes de recursos para o RPPS			Transferências concedidas para aporte de recursos para o RPPS		
Transferências recebidas para aportes de recursos para o RGPS			Transferências concedidas para aporte de recursos para o RGPS		

g.3. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios
1.7.2.1.01.02.01 Cota parte do FPM.	5.841.354,28
1.7.2.1.01.05.01 Cota parte do ITR.	120,68
1.7.2.1.36.01.00 ICMS Desoneração LC 87/96.	0,00
1.7.2.2.01.01.00 ICMS Estado	2.389.136,83
1.7.2.2.01.02.00 IPVA	628.780,30
1.7.2.2.01.04.00 IPI	7.268,73
Total	8.866.660,82

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 114.905.864,09, enquanto as deduções somam R\$ 8.866.660,82, representando o valor líquido de R\$ 106.039.203,27.

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

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

f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

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.	Secretária da 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

Documento Assinado Digitalmente por: JOAO GUALBERTO COMBE GOMES, EDILSON TAVARES DE LIMA, AUREO SATURNIUM DA SILVA FALCAO
 Acesse em: https://tce.pe.gov.br/epi/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=4344842-1366-4e03-9025-6abb7400d749

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TORITAMA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2020	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2020	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2023	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Não se aplica
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TORITAMA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: JOAO GU ALBERTO COMBE GOMES, EDILSON TAVARES DE LIMA, AUREO SATURNIUM DA SILVA FALCAO
 Acesse em: <https://tcece.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 43b0b43-136b-4c03-9025-6abb7400d749

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Não se aplica
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído

BALANÇO FINANCEIRO DO MUNICÍPIO DE TORITAMA
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2020



(De acordo com os Anexos X e XII da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

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.	Secretária da 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.	Secretária da 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).

Edilson Tavares de Lima
Prefeito

João Gualberto Combé Gomes
Contador
CRC-PE Nº 021289/O-0

Documento Assinado Digitalmente por: JOAO GUALBERTO COMBE GOMES. EDILSON TAVARES DE LIMA. AUREO SATURNIUM DA SILVA FALCAO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 43bfb0b43-136b-4c03-9025-6abb7400d749