

Prefeitura Municipal de Toritama  
Estado de Pernambuco



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3f4b7b19-3db4-48f9-bd11-194200b8c550

# Balanço Financeiro Individual

Demonstração Contábil Separada



BFI  
2022

Publicado em março de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3f4b7b19-3db4-48f9-bdd1-194200b8c550



**BFI**  
**2022**

# Balanço Financeiro Individual

## Demonstração Contábil Separada

Departamento de Contabilidade



Publicado em março de 2023



**BFI**  
**2022**

**Balço Financeiro Individual**

**Demonstração Contábil Separada**



## **APRESENTAÇÃO**

O Balço Financeiro Individual (BFI) 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 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, e as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreram 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 sistema informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. 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 da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício, 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 XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189/2022.

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.

Expirados os prazos de vigência de decretos declaratórios de estado de calamidade pública, as atividades relacionadas com a atuação do Poder Executivo Municipal abrangidas pela gestão fiscal retornam ao pleno vigor. São exigidas ações planejadas e transparentes, metas a serem cumpridas e obediência a índices e percentuais obrigatórios, estabelecidos pelo art. 212 da Constituição da República e pelas Leis Complementares nº 101/2000 e nº 141/2012.

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício foi de R\$ 5.669.279,12 (deficitário). A seguir será apresentado o Balço Financeiro na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

**EDILSON TAVARES DE LIMA**  
**Prefeito**

**JOÃO GUALBERTO COMBÉ GOMES**  
**Contador**



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: [https://tcece.pe.gov.br/validar\\_documento.asp?codigo\\_documento=34467b19-26b4-48f9-bd11-09420058c550](https://tcece.pe.gov.br/validar_documento.asp?codigo_documento=34467b19-26b4-48f9-bd11-09420058c550)



Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3f4b7b19-3db4-48f9-bdd1-194200b8c550

**BFI**  

---

**2022**

## Balanço Financeiro Individual

---

**Demonstração Contábil Separada**



# Prefeitura Municipal de Toritama

Avenida Dorival José Pereira, nº 1370, Parque das Feiras, 1370 - Parque das Feiras - 55.125-000 - Toritama/ PE

CNPJ: 11.256.054/0001-39 Fone: 08137411156

<http://toritama.pe.gov.br/>

Usuário: TORITAMA

Chave de Autenticação  
1841-3479-186

Página  
1 / 1

## Anexo 13 - Balanço Financeiro

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

Despesa realizada: Empenhada

Ingressos			Dispêndios		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita orçamentária (I) NOTA 01</b>	<b>89.242.782,63</b>	<b>113.839.949,61</b>	<b>Despesa orçamentária (VI) NOTA 06</b>	<b>51.048.672,19</b>	<b>84.188.865,63</b>
<b>Ordinária</b>	<b>88.021.352,82</b>	<b>78.993.227,18</b>	<b>Ordinária</b>	<b>47.352.561,20</b>	<b>40.397.363,61</b>
<b>Vinculada</b>	<b>14.806.261,65</b>	<b>46.289.713,33</b>	<b>Vinculada</b>	<b>3.696.110,99</b>	<b>43.791.502,02</b>
Recursos vinculados à educação	7.866.929,47	45.169.435,29	Recursos vinculados à educação		42.082.034,07
Recursos vinculados à saúde			Recursos vinculados à saúde		
Recursos vinculados à previdência social - RPPS			Recursos vinculados à previdência social - RPPS		
Recursos vinculados à seguridade social			Recursos vinculados à seguridade social		
Outras destinações de recursos	6.939.332,18	1.120.278,04	Outras destinações de recursos	3.696.110,99	1.709.467,95
<b>(-) Deduções da receita</b>	<b>13.584.831,84</b>	<b>11.442.990,90</b>			
<b>Ordinária</b>	<b>13.578.789,84</b>	<b>11.440.550,17</b>			
<b>Vinculada</b>	<b>6.042,00</b>	<b>2.440,73</b>			
Recursos vinculados à educação		2.440,73			
Recursos vinculados à saúde					
Recursos vinculados à previdência social - RPPS					
Recursos vinculados à seguridade social					
Outras destinações de recursos	6.042,00				
<b>Transferências financeiras recebidas (II) NOTA 02</b>	<b>111.169,79</b>	<b>497.735,31</b>	<b>Transferências financeiras concedidas (VII) NOTA 07</b>	<b>44.411.717,82</b>	<b>24.091.361,79</b>
Para execução orçamentária	102.051,16	497.735,31	Para execução orçamentária	38.043.089,04	24.091.361,79
Independente da execução orçamentária - Intra OFSS	9.118,63		Independente da execução orçamentária - Intra OFSS	6.368.628,78	
Para cobertura de déficit financeiro do RPPS			Para cobertura de déficit financeiro do RPPS		
<b>Recebimentos extraorçamentários (III) NOTA 03</b>	<b>3.520.481,46</b>	<b>10.605.823,73</b>	<b>Pagamentos extraorçamentários (VIII) NOTA 08</b>	<b>3.083.322,99</b>	<b>10.197.593,96</b>
Inscrição de restos a pagar processados	639.614,29	98.619,04	Pagamento de restos a pagar processados	92.762,79	107.409,57
Inscrição de restos a pagar não processados	157.775,10	447.057,44	Pagamento de restos a pagar não processados	441.872,00	44.541,49
Depósitos restituíveis e valores vinculados	2.723.092,07	10.060.147,25	Depósitos restituíveis e valores vinculados	2.501.238,71	10.045.642,90
Outros Recebimentos Extraorçamentários			Outros Pagamentos Extraorçamentários	47.449,49	
<b>Saldo em espécie do exercício anterior (IV) NOTA 04</b>	<b>15.634.645,35</b>	<b>9.168.958,08</b>	<b>Saldo em espécie para o exercício seguinte (IX) NOTA 09</b>	<b>9.965.366,23</b>	<b>15.634.645,35</b>
Caixa e equivalentes de caixa	15.634.645,35	9.168.958,08	Caixa e equivalentes de caixa	9.965.366,23	15.634.645,35
Investimentos e aplicações temporárias			Investimentos e aplicações temporárias		
Depósitos restituíveis e valores vinculados NOTA 05			Depósitos restituíveis e valores vinculados NOTA 10		
Outros rendimentos			Outros rendimentos		
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>	<b>108.509.079,23</b>	<b>134.112.466,73</b>	<b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>	<b>108.509.079,23</b>	<b>134.112.466,73</b>

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

**EDILSON TAVARES DE LIMA**  
PREFEITO

**JOAO GUALBERTO COMBÉ GOMES**  
CONTADOR  
CRC/PE Nº 0-0/201220-0

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Acesse em: <https://eicf:ce:pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3f47b7b19-3db4-48f9-bdd1-f94200b8c550



**BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

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

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:</b> Município de Toritama
<b>a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 124-4 Município
<b>a.3. CNPJ:</b> 11.256.054/0001-39.
<b>a.4. Domicílio do órgão ou entidade:</b> Rua João Chagas, nº s/n – Bairro: Centro – Cidade: Toritama – Pernambuco – CEP: 55.125-000.
<b>a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> O Município de Toritama concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “A administração pública em geral”. 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.
<b>a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP 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 <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 este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
<b>a.7. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:</b> Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Toritama.

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

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação que afetam a contabilidade aplicada ao setor público.
<b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ 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.</li><li>▪ A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.</li><li>▪ 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.</li><li>▪ As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.</li><li>▪ Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte 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</li></ul>

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
Asses em: https://tce.pe.gov.br/pt/ptpp/entidade/pec/sem/Codigo-do-documento-3f4b7b19-2db4-48f9-bdd1-1942008c5550

**BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

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 para o Exercício Seguinte (-) Saldo 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 BFI 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 BFI. 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  
 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

Ingressos		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita orçamentária (I)   NOTA 01</b>	<b>89.242.782,63</b>	<b>113.839.949,61</b>
<b>Ordinária</b>	<b>88.021.352,82</b>	<b>78.993.227,18</b>
<b>Vinculada</b>	<b>14.806.261,65</b>	<b>46.289.713,33</b>
Recursos vinculados à educação	7.866.929,47	45.169.435,29
Recursos vinculados à saúde		
Recursos vinculados à previdência social - RPPS		
Recursos vinculados à seguridade social		
Outras destinações de recursos	6.939.332,18	1.120.278,04
<b>(-) Deduções da receita</b>	<b>13.584.831,84</b>	<b>11.442.990,90</b>
<b>Ordinária</b>	<b>13.578.789,84</b>	<b>11.440.550,17</b>
<b>Vinculada</b>	<b>6.042,00</b>	<b>2.440,73</b>
Recursos vinculados à educação		2.440,73
Recursos vinculados à saúde		
Recursos vinculados à previdência social - RPPS		
Recursos vinculados à seguridade social		
Outras destinações de recursos	6.042,00	
<b>Transferências financeiras recebidas (II)   NOTA 02</b>	<b>111.169,79</b>	<b>497.735,31</b>
Para execução orçamentária	102.051,16	497.735,31
Independente da execução orçamentária - Intra OFSS	9.118,63	
Para cobertura de déficit financeiro do RPPS		
<b>Recebimentos extraorçamentários (III)   NOTA 03</b>	<b>3.520.481,46</b>	<b>10.605.823,73</b>
Inscrição de restos a pagar processados	639.614,29	98.619,04
Inscrição de restos a pagar não processados	157.775,10	447.057,44
Depósitos restituíveis e valores vinculados	2.723.092,07	10.060.147,25
Outros Recebimentos Extraorçamentários		
<b>Saldo em espécie do exercício anterior (IV)   NOTA 04</b>	<b>15.634.645,35</b>	<b>9.168.958,08</b>
Caixa e equivalentes de caixa	15.634.645,35	9.168.958,08
Investimentos e aplicações temporárias		
Depósitos restituíveis e valores vinculados   NOTA 05		
Outros rendimentos		
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>	<b>108.509.079,23</b>	<b>134.112.466,73</b>

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
 Asses em: https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=34467919-2b64-48f9-bd11-19420086c550

**BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

**Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício foi de R\$ 89.242.782,63.

**Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 102.051,16 e independente de execução orçamentária, R\$ 9.118,63.

**Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 3.520.481,46.

**Nota 4) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos oriundos do exercício anterior foi de R\$ 15.634.645,35.

**Nota 5) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS:** O saldo de depósitos restituíveis e valores vinculados foi de R\$ 0,00.

ESPECIFICAÇÃO	Dispêndios	
	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Despesa orçamentária (VI) NOTA 06</b>	<b>51.048.672,19</b>	<b>84.188.865,63</b>
Ordinária	47.352.561,20	40.397.363,61
Vinculada	3.696.110,99	43.791.502,02
Recursos vinculados à educação		42.082.034,07
Recursos vinculados à saúde		
Recursos vinculados à previdência social - RPPS		
Recursos vinculados à seguridade social		
Outras destinações de recursos	3.696.110,99	1.709.467,95
<b>Transferências financeiras concedidas (VII) NOTA 07</b>	<b>44.411.717,82</b>	<b>24.091.361,79</b>
Para execução orçamentária	38.043.089,04	24.091.361,79
Independente da execução orçamentária - Intra OFSS	6.368.628,78	
Para cobertura de déficit financeiro do RPPS		
<b>Pagamentos extraorçamentários (VIII) NOTA 08</b>	<b>3.083.322,99</b>	<b>10.197.593,96</b>
Pagamento de restos a pagar processados	92.762,79	107.409,57
Pagamento de restos a pagar não processados	441.872,00	44.541,49
Depósitos restituíveis e valores vinculados	2.501.238,71	10.045.642,90
Outros Pagamentos Extraorçamentários	47.449,49	
<b>Saldo em espécie para o exercício seguinte (IX) NOTA 09</b>	<b>9.965.366,23</b>	<b>15.634.645,35</b>
Caixa e equivalentes de caixa	9.965.366,23	15.634.645,35
Investimentos e aplicações temporárias		
Depósitos restituíveis e valores vinculados NOTA 10		
Outros rendimentos		
<b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>	<b>108.509.079,23</b>	<b>134.112.466,73</b>

**Nota 6) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 51.048.672,19.

**Nota 7) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 44.411.717,82.

**Nota 8) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 3.083.322,99.

**Nota 9) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos para o exercício seguinte foi de R\$ 9.965.366,23.

**Nota 10) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS:** 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 BFI.

**d.2. Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.



**BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DELIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
 Asses em: https://tce.ce.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: 3447719-3db4-48f9-bd11-1942008c550

**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:**

Não houve saldos significativos de caixa mantidos e não disponíveis para uso imediato por restrição legal ou controle cambial.

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

Não houve transações de investimentos e financiamento que não envolvem o uso de caixa.

**g) 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 extraorçamentários e apropriadas 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 BFI e necessitem de ajustes.

**h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 189/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**h.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 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.

**h.2.Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:**

<b>Transferências financeiras recebidas (II)</b>	<b>111.169,79</b>	<b>497.735,31</b>	<b>Transferências financeiras concedidas (VII)</b>	<b>44.411.717,82</b>	<b>24.091.361,79</b>
Para execução orçamentária	102.051,16	497.735,31	Para execução orçamentária	38.043.089,04	24.091.361,79
Independente da execução orçamentária - Intra OFSS	9.118,63		Independente da execução orçamentária - Intra OFSS	6.368.628,78	
Para cobertura de déficit financeiro do RPPS			Para cobertura de déficit financeiro do RPPS		

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

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados
1.7.1.1.51.1.1.00 Cota parte do FPM.	9.760.184,48	0,00
1.7.1.1.52.0.1.00 Cota parte do ITR.	72,39	0,00
1.7.2.1.50.0.1.00 ICMS Estado	2.878.737,01	0,00
1.7.2.1.51.0.1.00 IPVA	930.116,47	0,00
1.7.2.1.52.0.1.00 IPI	9.679,49	0,00
1.7.1.9.61.0.1.00 Auxílio Financeiro – EC 123/2022	6.042,00	0,00
<b>Total</b>	<b>13.584.831,84</b>	<b>0,00</b>

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários e do RPPS. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 102.827.614,47, enquanto as deduções somam R\$ 13.584.831,84, representando o valor líquido de R\$ 89.242.782,63.

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

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

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

**BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
 Asses em: https://tcece.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: 3f4b7b19-3db4-48f9-bdd1-19420086c550

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 de 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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2021	Em andamento
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

**BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
 Asses em: https://tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: 3f4b7b19-3db4-48f9-bd11-19420086c550

<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

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

**BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE TORITAMA**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: EDILSON TAVARES DE LIMA, JOAO GUALBERTO COMBE GOMES  
 Asses em: https://tcece.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: 3f4b7b19-3db4-48f9-bd11-19420086c550

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária da Fazenda	Imediato	Concluído

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