

2024



Documento Assinado Digitalmente por: GILVAN SILVA BARRETO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5b87a6c2-3573-43f4-94a9-06442f0e9c33

DEMONSTRAÇÕES DA DÍVIDA FLUTUANTE MUNICÍPIO

DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS
CONSOLIDADAS



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS NOTA 01							
EXERCÍCIO 2018	90.282,28	0,00	0,00	90.282,28	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	57.421,58	0,00	0,00	57.421,58	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	56.509,35	0,00	0,00	15.937,40	0,00	0,00	40.571,95
EXERCÍCIO 2021	4.588,55	0,00	0,00	2.410,50	0,00	0,00	2.178,05
EXERCÍCIO 2022	90.898,16	0,00	54.228,77	40,00	0,00	0,00	36.629,39
EXERCÍCIO 2023	4.238.687,64	0,00	2.322.916,25	1.122.613,29	0,00	0,00	793.158,10
EXERCÍCIO 2024	0,00	3.749.626,43	0,00	0,00	0,00	0,00	3.749.626,43
Sub-total	4.538.387,56	3.749.626,43	2.377.145,02	1.288.705,05	0,00	0,00	4.622.163,92
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES NOTA 02							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	41.671,35	1.349.075,53	1.373.184,48	0,00	0,00	0,00	17.562,40
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	419.315,43	1.252.344,18	1.361.222,16	0,00	0,00	0,00	310.437,45
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	63.807,92	1.291.088,32	1.387.388,86	0,00	0,00	0,00	-32.492,62
ISS	2.837,16	7.743,99	10.279,79	0,00	0,00	0,00	301,36
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	5,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,36
PENSÃO ALIMENTÍCIA	7.391,56	53.037,27	53.194,61	0,00	0,00	0,00	7.234,22
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	11.880,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.880,46
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	3.771,07	86.150,37	78.803,04	0,00	0,00	0,00	11.118,40
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	34.893,60	2.436.231,68	2.244.160,46	0,00	0,00	0,00	226.964,82
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	2.472,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.472,33
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	19.418,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.418,91
OUTROS DEPÓSITOS	609,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	609,59
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	13.759,00	8.940,48	2.980,16	0,00	0,00	0,00	19.719,32
Sub-total	621.833,74	6.484.611,82	6.511.213,56	0,00	0,00	0,00	595.232,00



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL	5.160.221,30	10.234.238,25	8.888.358,58	1.288.705,05	0,00	0,00	5.217.395,92

GILVAN SILVA BARRETO

PREFEITO

170.385.374-15

RAFAELA CISINA DOS SANTOS

CONTADORA

CRC 032783/0-1





3573-4321-9653

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A estrutura administrativa e operacional da prefeitura é composta por um quadro de 151 servidores, contratados por meio de concursos públicos, processos seletivos e nomeação direta, estes das mais variadas áreas de formação profissional. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.joaquimnabuco.pe.gov.br.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de



Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 1.181/2023 de 23/11/2023, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;

Lei 1.176/2023 de 24/08/2023, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2024;

Lei 1.180/2023 de 23/11/2023, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2024;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

O Município não possui órgãos da Administração Indireta.

As secretarias municipais são:

- Secretaria de Administração;
- Secretaria de Finanças;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Educação;
- Secretaria de Infraestrutura;
- Secretaria de Assistência Social;
- Secretaria de Planejamento Estratégico e Integração;
- Secretaria de Agricultura;
- Secretaria de Gestão Ambiental;
- Secretaria de Esportes;
- Secretaria de Desenvolvimento Econômico;
- Secretaria de Cultura e Turismo;
- Secretaria de Comunicação Social;
- Secretaria de Políticas Públicas para as Mulheres.

Entidades abrangidas:



- Câmara Municipal de Vereadores;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Educação;
- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Defesa e Direito da Criança e do Adolescente;
- Instituto de Previdência do Servidor Municipal de Joaquim Nabuco.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.joaquimnabuco.pe.gov.br.

A contabilização do exercício de 2024 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCPI, em todos os órgãos do município. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral da Prefeitura Municipal, referente ao exercício financeiro de 2024 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

DEMONSTRAÇÃO DA FLUTUANTE

1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCAPS 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, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos restos a pagar não processados e restos



Endereço: Rua do Garibaldi, 500 - Centro - São Paulo - SP - 01308-900
Telefone: (11) 3063-3333
E-mail: contato@grupomercado.com.br

RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS		NOTA 01					
EXERCÍCIO 2018	90.282,28	0,00	0,00	90.282,28	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	57.421,58	0,00	0,00	57.421,58	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	56.509,35	0,00	0,00	15.937,40	0,00	0,00	40.571,95
EXERCÍCIO 2021	4.588,55	0,00	0,00	2.410,50	0,00	0,00	2.178,05
EXERCÍCIO 2022	90.898,16	0,00	54.228,77	40,00	0,00	0,00	36.629,39
EXERCÍCIO 2023	4.238.687,64	0,00	2.322.916,25	1.122.613,29	0,00	0,00	793.158,10
EXERCÍCIO 2024	0,00	3.749.626,43	0,00	0,00	0,00	0,00	3.749.626,43
Sub-total	4.538.387,56	3.749.626,43	2.377.145,02	1.288.705,05	0,00	0,00	4.622.163,92
TOTAL		NOTA 04					
	4.500.820,04	10.166.554,39	8.070.587,88	1.435.585,45	0,00	0,00	5.160.221,30

O saldo anterior dos restos a pagar processados foi de R\$ 4.538.387,56. Houve inscrição no total de R\$ 3.749.626,43, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 2.377.145,02 e cancelamento no valor de R\$ 1.288.705,05.



Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de 0,00 e baixa de 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 4.622.163,92.

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES	NOTA 02								
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	41.671,35	1.349.075,53	1.373.184,48	0,00	0,00	0,00	0,00	17.563,80	
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	419.315,43	1.252.344,18	1.361.222,16	0,00	0,00	0,00	0,00	310.437,56	
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	63.807,92	1.291.088,32	1.387.388,86	0,00	0,00	0,00	0,00	-32.492,19	
ISS	2.837,16	7.743,99	10.279,79	0,00	0,00	0,00	0,00	301,11	
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	5,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,36	
PENSÃO ALIMENTÍCIA	7.391,56	53.037,27	53.194,61	0,00	0,00	0,00	0,00	7.234,02	
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	11.880,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.880,46	
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	3.771,07	86.150,37	78.803,04	0,00	0,00	0,00	0,00	11.118,80	
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	34.893,60	2.436.231,68	2.244.160,46	0,00	0,00	0,00	0,00	226.964,82	
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	2.472,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.472,33	
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	19.418,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.418,91	
OUTROS DEPÓSITOS	609,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	609,59	
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	13.759,00	8.940,48	2.980,16	0,00	0,00	0,00	0,00	19.719,62	
Sub-total	621.833,74	6.484.611,82	6.511.213,56	0,00	0,00	0,00	0,00	595.233,22	

NOTA 02 – DEPÓSITOS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 621.833,74. Houve inscrição no total de R\$ 6.484.611,82, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 6.511.213,56 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 595.232,00.

NOTA 03 - ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve redução da dívida fluante entre os exercícios de 2023 e 2024 na ordem de R\$ 265.195,01, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 5.160.221,30, as inscrições totais foram de R\$ 10.234.238,25, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 8.888.358,58 e cancelamentos no valor de R\$ 1.288.705,05. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de 0,00 e baixa no valor de 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 5.217.395,92.

DESCRIÇÃO DOS ITENS MAIS RELEVANTES DOS DEPÓSITOS:

Relavância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ (Exercício de 2024)	R\$ (Exercício de 2023)
1º	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	310.437,45	419.315,43
2º	RPPS – RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS	17.562,40	41.671,35
3º	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	226.964,82	35.893,60

EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES E OUTRAS OPERAÇÕES:

As retenções são consideradas como efetivadas 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.

2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:

Não se aplica a este demonstrativo.



DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:

Não se aplica neste demonstrativo.

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.

AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2024, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

GILVAN SILVA BARRETO
Prefeito

ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO
Responsável pelo Controle Interno

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
Contadora CRC PE nº 032783/O-1