



# Prefeitura Municipal de Vertente do Lério

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO FINANCEIRO

Balancos Gerais - Exercício de 2021 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente por RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: https://etcv.gov.br/verificacao/assinatura/edf81e28-990b-4117-95b0-908080808080

	INGRESSOS	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Receita Orçamentária (I)</b>			<b>33.140.802,74</b>	<b>28.549.578,88</b>
<b>Vinculada</b>			<b>181.709,44</b>	<b>14.213,62</b>
<b>Ordinária</b>			<b>17.450.484,72</b>	<b>15.182.394,22</b>
<b>Vinculada</b>			<b>15.508.608,58</b>	<b>13.352.970,64</b>
Recursos Vinculados à Educação			8.886.300,68	6.553.869,88
Recursos Vinculados à Saúde			3.244.357,33	4.702.462,88
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS			2.681.888,23	1.437.003,99
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS			0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social			0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos			696.062,34	659.635,22
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>			<b>8.426.868,37</b>	<b>6.957.336,04</b>
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária			8.426.868,37	6.957.336,04
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>2.507.915,40</b>	<b>3.243.413,31</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados			41.748,98	165.959,95
Inscrição de Restos a Pagar Processados			52.376,34	852.124,99
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			2.413.790,08	2.225.328,37
Outros Recebimentos Extraorçamentários			0,00	0,00
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>			<b>14.409.213,03</b>	<b>13.037.301,79</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa			14.409.213,03	13.037.301,79
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			0,00	0,00
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>			<b>58.484.799,54</b>	<b>51.787.629,32</b>





**Prefeitura Municipal de Vertente do Lério**  
Secretaria de Finanças  
Departamento de Contabilidade  
**BALANÇO FINANCEIRO**  
Balancos Gerais - Exercício de 2021 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: edf81e8f-67b4-4c80-a117-693b6bb908e2

DISPÊNDIOS

Nota

Exercício Atual

Exercício Anterior

RENATO LIMA DE SALES  
PREFEITO



## 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 Vertente do Lério  
CNPJ: 40.893.646/0001-60

#### a.2. Domicílio da entidade

Praça Severino Antônio de Sales, 40  
Centro, Vertente do Lério – PE  
CEP: 55.760-000

#### a.3. Dados do gestor

Nome: Renato Lima de Sales  
Cargo: Prefeito  
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](mailto:cristovam-filho@acpublica.com.br)

#### a.5. 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 em 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.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 Vertente do Lério
- Fundo Municipal de Saúde de Vertente do Lério - FMS
- Fundo Municipal de Assistência Social de Vertente do Lério - FMAS
- Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério - FUNDECA
- Fundo Municipal de Educação de Vertente do Lério - FME
- Fundo de Desenvolvimento Municipal de Vertente do Lério - FDM
- Instituto de Previdência de Vertente do Lério - IPVEL
- Câmara Municipal de Vertente do Lério

### 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 evidência 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



## Nota Explicativa

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

vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

### b.3. Bases de mensuração utilizadas

- A elaboração do balanço financeiro por se tratar de um fluxo de natureza financeira adota o regime de caixa definido no art.35 da Lei nº4.320/64, tanto para as receitas como para as despesas.
- O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraordinários.
- 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 extraordinários 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 extraordinários 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 extraordinários, 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



## 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.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas

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

### b.5. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

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

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

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

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

Não houve registro de deduções das receitas orçamentárias.

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

### c.1. Ingressos orçamentários

Os ingressos orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 33.140.802,74. Houve um aumento de R\$ 4.591.224,26, em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 28.549.578,48.

INGRESSOS		Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
Receita Orçamentária (I)			33.140.802,74	28.549.578,48
Vinculada			181.709,44	14.213,62
Ordinária			181.709,44	14.213,62
Vinculada			17.450.484,72	15.182.394,22
Recursos Vinculados à Educação			15.508.608,58	13.352.970,64
Recursos Vinculados à Saúde			8.886.300,68	6.553.869,38
Recursos Vinculados à Previdência Social – RPPS			3.244.357,33	4.702.462,88
Recursos Vinculados à Previdência Social – RGPS			2.681.888,23	1.437.003,16
Recursos Vinculados à Assistência Social			0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos			0,00	0,00
			696.062,34	659.635,22

### c.2. Transferências financeiras recebidas

Os ingressos das transferência financeiras recebidas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 8.426.868,37. Houve um aumento de R\$ 1.469.532,33, em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 6.957.336,04.

Transferências Financeiras Recebidas (II)	8.426.868,37	6.957.336,04
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	8.426.868,37	6.957.336,04
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\$ 2.507.915,40. Houve uma redução de R\$ 735.497,91 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 3.243.413,31.



## 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>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>	<b>2.507.915,40</b>	<b>3.243.413,31</b>
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	41.748,98	165.959,95
Inscrição de Restos a Pagar Processados	52.376,34	852.124,99
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.413.790,08	2.225.328,37
Outros Recebimentos Extraorçamentários	0,00	0,00

### c.4. Saldo bancário anterior

O saldo disponível em 31/12/2020 foi de R\$ 14.409.213,03.

<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>	<b>14.409.213,03</b>	<b>13.037.301,49</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	14.409.213,03	13.037.301,49
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
<b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>	<b>58.484.799,54</b>	<b>51.787.629,32</b>

### c.5. Despesa orçamentaria

O despesa orçamentária empenhada do exercício de 2021 totalizaram R\$ 29.713.543,35. Houve um aumento de R\$ 1.954.053,15 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 27.759.490,20.

DISPÊNDIOS			
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>		<b>29.713.543,35</b>	<b>27.759.490,20</b>
Ordinária		8.193.402,33	9.244.751,87
Vinculada		21.520.141,02	18.514.738,33
Recursos Destinados à Educação		10.792.486,48	8.077.070,00
Recursos Destinados à Saúde		7.682.455,19	7.323.651,40
Recursos Destinados à Previdência Social – RPPS		2.703.793,20	2.275.674,79
Recursos Destinados à Previdência Social – RGPS		0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social		0,00	0,00
Outras Destinações de Recursos		341.406,15	838.342,14

### c.6. Transferências financeiras concedidas

O valor das transferências financeiras concedidas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 8.428.732,09. Houve um aumento de R\$ 1.465.479,29 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 6.963.252,80.

<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>	<b>8.428.732,09</b>	<b>6.963.252,80</b>
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	8.428.732,09	6.963.252,80
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGPS	0,00	0,00

### c.7. Desembolsos extraorçamentários

Os desembolsos extra orçamentários do exercício de 2021 totalizaram R\$ 2.897.813,66. Houve uma redução de R\$ 242.140,37 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 2.655.673,29.

<b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>	<b>2.897.813,66</b>	<b>2.655.673,29</b>
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	316.015,34	203.887,50
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	147.034,11	223.523,21
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.434.764,21	2.228.262,58
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	0,00
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>	<b>17.444.710,44</b>	<b>14.409.213,03</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	17.444.710,44	14.409.213,03
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>	<b>58.484.799,54</b>	<b>51.787.629,32</b>

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

O saldo disponível em 31/12/2021 foi de R\$ 17.444.710,44.

O resultado apresentado foi obtido da seguinte forma:





## Nota Explicativa

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

+	Saldo do Exercício Anterior	14.409.213,03
+	Receita Orçamentária	33.140.802,74
+	Transferências Financeiras Recebidas	8.426.868,37
+	Recebimentos ExtraOrçamentários	2.507.915,40
-	Despesas Orçamentárias	29.713.543,35
-	Transferências Financeiras Concedidas	8.428.732,09
-	Pagamentos ExtraOrçamentários	2.897.813,66
=	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>17.444.710,44</b>

### c.9. Resultado financeiro do período

O saldo final do exercício de 2021 totalizaram R\$ 58.484.799,54. Houve um aumento de R\$ 6.697.170,22 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 51.787.629,32.

Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	17.444.710,44	14.409.213,03
Caixa e Equivalentes de Caixa	17.444.710,44	14.409.213,03
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
<b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>	<b>58.484.799,54</b>	<b>51.787.629,32</b>

RENATO LIMA DE SALES  
Prefeito

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