

PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANÇA
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Documento Assinado
Digitalmente por: XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://cfe.ccepoa.br/validadorDoc.seam> Código do documento: dl1a2bb6b-0b9b-44ef-8e4e-ecfae248e649

D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	135.518,98	19.481,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	135.518,98	19.481,00



INFORMAÇÕES GERAIS: CONSOLIDADO

Prefeitura Municipal da Aliança CNPJ: **10.164.028/0001-18**
Rua Domingos Braga, Centro – CEP 55.890-000 – Aliança-PE

A Prefeitura Municipal da Aliança concebida quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.788/2022 de 07 de Novembro de 2022 (LOA). Sua fonte financeira deriva do recebimento de Transferências Financeiras do Tesouro Municipal e outras fontes de arrecadação definidas em Lei.

Dados do Gestor:

Nome: Xisto Lourenço de Freitas Neto .Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:

Nome: Julierme Barbosa Xavier. CRC-PE nº 17.454. E-mail: julierme@gmail.com

Nome: Rochana Adrielly de Lira Tavares. CRC-PE n.º 22.340/O-9 E-mail:

rochana975@hotmail.com

Entidades Consolidadas:

Aliança Prev, Câmara Municipal de Aliança, Fundo da Criança e do Adolescente, Fundo Municipal de Assistência Social, Fundo Municipal de Educação, Fundo Municipal de Saúde e Prefeitura Municipal de Aliança.

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 4.320/64, portaria conjunta STN/SOF Nº 438/2012 e portaria nº 1.131 de 04 de dezembro de 2021, que aprova o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 10ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC T SP 16.6 como igualmente pela Portaria STN nº 548/2015 com a implementação dos procedimentos patrimoniais, com a integralização total dos procedimentos aos demonstrativos contábeis.

Resumo das políticas contábeis significativas:

O Balanço Patrimonial apresenta quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do Ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo e demais créditos e valores a curto prazo) e Ativo Não Circulante (realizável em longo prazo):



créditos a longo prazo, imobilizado e depreciação, exaustão e amortização acumuladas). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências a pagar de curto, empréstimo e financiamento em curto prazo, fornecedores a conta a apagar em curto prazo e demais obrigações em curto prazo) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhista, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo e provisões a longo prazo). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta a conta mínima de resultados Acumulados. No quadro são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciadas em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais de ativos e os passivos. O balanço mostra também as contas com o superávit/déficit acumulados e ajustes de exercícios anteriores. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores.

Bases de mensuração utilizadas:

Os Ativos e Passivos resultantes da execução orçamentária do exercício 2023 foram mensurados inicialmente a custo histórico com determina a Resolução 1.137/2008. No plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, portaria nº 548 de setembro de 2015, item 3.3.3 – Prazos ficou estabelecido a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura).

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alterações significativas no Balanço Patrimonial.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

1. Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis:

1.1 Ativo Circulante



O saldo do Ativo Circulante deixado em 31/12/2023 soma R\$10.851.206,76 (dez milhões oitocentos e cinquenta e um mil duzentos e seis reais e setenta e seis centavos), diminuindo em R\$ 2.413.972,54 (dois milhões quatrocentos e treze mil novecentos e setenta e dois reais e cinquenta e quatro centavos), em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$13.265.179,30 (treze milhões duzentos e sessenta e cinco mil cento e setenta e nove reais e trinta centavos).

1.1.1 Caixa e equivalente de caixa

A soma do caixa e equivalentes de caixa em 31/12/2023 soma R\$8.381.155,13 (oito milhões trezentos e oitenta e um mil cento e cinquenta e cinco reais e treze centavos), houve uma diminuição com relação a 2022 de R\$ 2.573.359,04 (dois milhões quinhentos e setenta e três mil trezentos e cinquenta e nove reais e quatro centavos).

1.1.2 Créditos a Curto Prazo

A soma dos créditos a curto prazo em 31/12/2023 soma R\$207.527,51 (duzentos e sete mil quinhentos e vinte e sete reais e cinquenta e um centavos), houve uma diminuição com relação a 2022 de R\$697.539,42 (seiscentos e noventa e sete mil quinhentos e trinta e nove reais e quarenta e dois centavos).

1.1.3 Demais créditos e valores a curto prazo

A soma dos demais créditos e valores a curto prazo em 31/12/2023 soma R\$2.227.858,50 (dois milhões duzentos e vinte e sete mil oitocentos e cinquenta e oito reais e cinquenta centavos), houve um aumento com relação a 2022 de R\$ 822.260,30 (oitocentos e vinte e dois mil duzentos e sessenta reais e trinta centavos).

NÚMERO DO PARCELAMENTO	SALDO RESIDUAL
958/2019	1.517.313,60
TOTAL	R\$ 1.517.313,60

1.1.4 Estoques

A soma da conta estoques em 31/12/2023 soma R\$ 34.665,62 (trinta e quatro mil seiscentos e sessenta e cinco reais e sessenta e dois centavos), aumentando em relação a 2022 que foi de R\$ 0,00 (zero reais).

1.2 Ativo Não Circulante

1.2.1 Ativo Realizável a Longo Prazo



A soma da conta ativo realizável a longo prazo em 31/12/2023 soma R\$1.285.942,19 (hum milhão duzentos e oitenta e cinco mil novecentos e quarenta e dois reais e dezenove centavos), houve uma diminuição com relação a 2022 de R\$ 6.871.958,83 (seis milhões oitocentos e setenta e um mil novecentos e cinquenta e oito reais e oitenta e três centavos).

1.2.2 Investimento

Não há registro.

1.2.3 Imobilizado

Imobilizado aos os direitos que tenham por objeto bens corpóreos e incorpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercícios com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e controle desses bens. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2022 totalizou R\$33.234.432,46 (trinta e três milhões duzentos e trinta e quatro mil quatrocentos e trinta e dois reais e quarenta e seis centavos). No exercício de 2023 chegou ao montante de R\$ 17.471.613,60 (dezessete milhões quatrocentos e setenta e um mil seiscentos e treze reais e sessenta centavos) sendo:

Descrição	2023	2022
Bens Móveis	14.621.905,89	25.498.022,89
Bens Imóveis	6.197.495,99	11.900.780,75
(-) Depreciação, exaustão e amortização acumulada	-3.347.788,28	-4.164.371,18
Total	17.471.613,60	33.234.432,46

No decurso do exercício de 2023 foram efetuadas as incorporações sintéticas ao patrimônio da Prefeitura Municipal da Aliança nas contas Bens Móveis (diminuindo de R\$ 10.876.117,00 dez milhões, oitocentos e setenta e seis mil e cento e dezessete reais em relação ao ano de 2022) e Imóveis (diminuindo em 5.703.284,76 cinco milhões setecentos e três mil duzentos e oitenta e quatro reais e setenta e seis centavos em relação ao ano de 2022), enquanto que as notas fiscais e documentos decorrentes das aquisições também instruíram o cadastramento. Historicamente nas contas Bens Imóveis, registrado o valor global dos imóveis desmembrado. É relevante informar que no plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, portaria nº 548 de setembro de 2015, item 3.3.3 – Prazos ficou estabelecido a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao



valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura). Tem indicador permanente.

1.2.4 Depreciação

Os valores da depreciação acumulada (bens móveis) foram obtidos com a mesma metodologia do ano anterior, em 2023 está acumulada em R\$ - 3.347.788,28 (três milhões trezentos e quarenta e sete mil setecentos e oitenta e oito reais e vinte e oito centavos) e em 2022 o valor de R\$ -4.164.371,18 (quatro milhões cento e sessenta e quatro mil trezentos e setenta e um reais e dezoito centavos). A mesma foi aplicada seguindo a metodologia linear correspondente a 10% a.a.

1.3 Passivo Circulante

O valor total do Passivo Circulante totalizou em 2023 o valor de R\$19.584.056,03 (dezenove milhões quinhentos e oitenta e quatro mil e cinquenta e seis reais e três centavos), uma diminuição com relação ao exercício anterior de R\$ 4.648.740,89 (quatro milhões seiscentos e quarenta e oito mil setecentos e quarenta reais e oitenta e nove centavos).

1.3.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

São as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais empregados ou servidor tenha direito; aposentadoria reforma pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo estão compreendidos nesse grupo em 2023 Pessoal a Pagar no valor de R\$345.704,64 (trezentos e quarenta e cinco mil setecentos e quatro reais e sessenta e quatro centavos), Benefícios previdenciários a pagar no valor de R\$3.088.746,25 (três milhões e oitenta e oito mil setecentos e quarenta e seis reais e vinte e cinco centavos), Encargos sociais a Pagar no valor de R\$7.725.968,47 (sete milhões setecentos e vinte e cinco mil novecentos e sessenta e oito reais e quarenta e sete centavos), Empréstimos e Financiamentos a curto prazo no valor de R\$15.282,59 (quinze mil duzentos e oitenta e dois reais e cinquenta e nove centavos), Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo no valor de R\$6.110.644,29 (seis milhões cento e dez mil seiscentos e quarenta e quatro reais e vinte e nove centavos), enquanto os valores das demais obrigações a curto prazo na importância de R\$2.297.709,79 (dois milhões duzentos e noventa e sete mil setecentos e nove reais e setenta e nove centavos).

1.3.2 Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo

Valores identificados no item 1.3.1.

1.3.3 Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais A Curto Prazo:



Valores identificados no item 1.3.1.

1.3.4 Demais Obrigações à Curto Prazo

Valores identificados no item 1.3.1

1.4 Passivo Não Circulante

1.4.1 Obrigações Trabalhistas, previdenciárias e Assistenciais:

São as obrigações referentes a Contribuições Previdenciárias – encargos sociais a pagar está compreendido nesse grupo no valor de R\$54.249.314,88 (cinquenta e quatro milhões duzentos e quarenta e nove mil trezentos e quatorze reais e oitenta e oito centavos), sendo R\$ 455.832,15 (quatrocentos e cinquenta e cinco mil oitocentos e trinta e dois reais e quinze centavos) contribuição a regime próprio de previdência (RPPS) e R\$ 53.793.482,73 (cinquenta e três milhões setecentos e noventa e três mil quatrocentos e oitenta e dois reais e setenta e três centavos) contribuição ao RGPS, como também obrigações fiscais a longo prazo no valor de R\$640.106,84 (seiscentos e quarenta mil cento e seis reais e oitenta e quatro centavos). Quanto aos valores do RGPS estão fundamentados em relatórios emitidos pela RFB e quanto ao RPPS com informações da NAF – Núcleo de Auditoria Fiscal do MPS. Tem indicador permanente “P”.

NÚMERO DO PARCELAMENTO	SALDO RESIDUAL
958/2019	R\$ 455.832,15
TOTAL	R\$ 455.832,15

1.4.2 Provisões a Longo Prazo

O relatório de Avaliação Atuarial 2024 – Ano Base 2023, foram executadas pela empresa ARIMA: Conceito Inovador em Consultoria Atuarial e gestão de Risco, assinado pelo Atuário Túlio Pinheiro Carvalho – Atuário Iba 1626, apresentando memória de cálculo específica designada no Plano proposto que segue abaixo Balanço Atuarial do Plano Previdenciário – Plano de Custeio Proposto:

Quanto as provisões matemáticas constantes no Balanço Patrimonial, apresentam a seguinte composição:

Plano Previdenciário – Provisão de Benefícios Concedidos ----- R\$ 301.853.203,45



Plano Previdenciário – Provisão de Benefícios a Conceder ----- R\$ 156.841.262,96

Plano Previdenciário – Plano de amortização ----- R\$ -197.877.907,91

1.5 Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. O saldo patrimonial do exercício de 2022 foi de R\$ - 253.766.946,02 (duzentos e cinquenta e três milhões setecentos e sessenta e seis mil novecentos e quarenta e seis reais e dois centavos) e em 2023 totalizou em R\$ - 305.681.273,70 (trezentos e cinco milhões seiscentos e oitenta e um mil duzentos e setenta e três reais e setenta centavos) (compõe o PL: superávits ou déficits do exercício e dos exercícios anteriores, e a conta de ajustes de exercícios anteriores). Houve uma variação de R\$ 51.914.327,68 (cinquenta e um milhões novecentos e quatorze mil trezentos e vinte e sete reais e sessenta e oito centavos), de 2022 para 2023, devido a variações das operações da entidade. Tem indicador permanente.

1.6 Outras Informações relevantes:

1.6.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais reconhecidos.

Não houve registro e execução de passivos contingentes.

1.6.2 Divulgações não financeiras:

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

1.6.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

1.6.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

Não houve ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

1.6.5 Adequação do PIPCP:

As informações apresentadas nos Balanços Patrimonial, Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao parágrafo 4 do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.



NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (CONSOLIDADO)

MCASP – 10ª Edição	<p>1 Descrever os itens que compõem os fluxos de caixa mais relevantes</p> <p>No Quadro Principal, ao que refere-se ao Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais indicamos uma geração de caixa de superávit de R\$8.189.738,24 (oito milhões cento e oitenta e nove mil setecentos e trinta e oito reais e vinte e quatro centavos), enquanto no Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento, obteve um déficit de R\$ - 6.494.692,88 (seis milhões quatrocentos e noventa e quatro mil seiscentos e noventa e dois reais e oitenta e oito centavos) e no Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento obteve um déficit de R\$-4.268.404,40 (quatro milhões duzentos e sessenta e oito mil quatrocentos e quatro reais e quarenta centavos), gerando ao final um resultado de caixa de R\$ -2.573.359,04 (dois milhões quinhentos e setenta e três mil trezentos e cinquenta e nove reais e quatro centavos).</p>
MCASP – 10ª Edição	<p>2 Descrever os saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial, por exemplo.</p> <p>Foram registrados a importância de R\$ 8.189.738,24 (oito milhões cento e oitenta e nove mil setecentos e trinta e oito reais e vinte e quatro centavos) sendo descontados a geração de caixa considerando as atividades de financiamento e investimento no valor deficitário de R\$-10.763.097,28 (dez milhões setecentos e sessenta e três mil e noventa e sete reais e vinte e oito centavos), tendo como caixa inicial o valor de R\$10.954.514,17 (dez milhões novecentos e cinquenta e quatro mil quinhentos e quatorze reais e dezessete centavos), registrando ao final a importância de R\$8.381.155,13 (oito milhões trezentos e oitenta e um mil cento e cinquenta e cinco reais e treze centavos), já adicionados os recursos do exercício anterior.</p>
MCASP – 10ª Edição	<p>Descrever as informações relevantes sobre as transações de investimento e financiamento que não envolvam o uso de caixa.</p> <p>Não há registro.</p>
MCASP – 10ª Edição	<p>Descrever os ajustes relacionados às retenções, se houver.</p> <p>Não foram registrados ajustes relacionadas as retenções.</p>

