



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

EU NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E
DEMONSTRATIVOS FISCAIS - CONSOLIDADOS

Itabaianinha, 25 de abril de 2024.

EXERCÍCIO 2023

CONTEXTO OPERACIONAL

O Município de Itabaianinha é uma Pessoa Jurídica de direito público inscrito sob o CNPJ nº 13.098.181/0001-82 e rege-se pela sua Lei Orgânica municipal, com sede na Praça Floriano Peixoto, Nº 27, no Centro de Itabaianinha/SE e tendo como Gestor o Prefeito, Sr. Danilo Alves de Carvalho.

A Administração compreende as Secretarias Municipais, Fundos Especiais, Autarquias e o Poder Legislativo.

O objetivo principal da Administração é prestar serviços à sociedade, com aplicações em programas e políticas voltadas para Educação, Saúde, Urbanização, Cultura, Assistência Social, Habitação, Transporte, Gestão Ambiental, entre outras inseridas em sua Competência Constitucional.

O objetivo do Balanço Geral é dar transparência às Contas Públicas, oferecendo aos diversos usuários, informações sobre a Gestão e contribuindo na Prestação de Contas (*accountability*) da Gestão Econômico-financeira realizada no período a que se refere, tendo informações relevantes sobre as mutações do Patrimônio Público, o desempenho financeiro, execução orçamentária, os fluxos de caixa, entre outras.

As atividades Operacionais do Município durante o Exercício de 2023 estão amparadas pelas Leis Municipais nº 1.088, de 21 de dezembro de 2021 (Lei do Plano Plurianual – PPA 2022/2025); Lei nº 1.101, de 25 de julho de 2022 (Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO de 2023); Lei nº 1.109, de 16 de dezembro de 2022 (Lei Orçamentária Anual – LOA de 2023); e pelas leis e decretos que autorizaram os créditos adicionais abertos durante este Exercício.

As Demonstrações estão apresentadas em Real, que é a moeda oficial da República Federativa do Brasil.



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

BASE DE PREPARAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis Consolidadas são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964 e da Lei Complementar nº 101/2000. Observam, também, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) vigente, editado pela Secretaria de Tesouro Nacional (STN) e de maneira subsidiária as Normas Brasileiras de Contabilidade do Setor Público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

As Demonstrações são compostas por: Balanço Orçamentário (BO), Balanço Financeiro (BF), Balanço Patrimonial (BP), Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) e Notas Explicativas (NE), referentes ao Exercício 2023, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

Elaboradas a partir de informações constantes no Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle (SIAFIC) do Município, as Demonstrações Consolidam as contas dos Poderes Executivo e Legislativo, incluindo os Fundos e Autarquias, incluindo as operações intra-orçamentárias.

Sobre o processo de Consolidação, informamos que o BP, DVP e a DMPL excluem as operações intra, enquanto que o BO, BF e DFC incluem as operações intra com Modalidade da despesa 91 e receitas iniciadas por 7.

PROCESSO DE CONVERGÊNCIA E IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PIPCP

O Brasil iniciou o processo de convergência com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (*International Public Sector Accounting Standards - IPSAS*) devido às diversas transformações no cenário mundial. Este processo visa a adoção de regras e procedimentos contábeis sob uma mesma base conceitual visando a comparabilidade da situação econômico-financeira de vários países ou de entidades do setor público nacionais e/ou internacionais.

Para iniciar a convergência no âmbito do setor público, o Ministério da Fazenda publicou a Portaria nº 184/08, que dispõe sobre os procedimentos, práticas e divulgação das demonstrações contábeis convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A mesma portaria determinou à Secretaria do Tesouro Nacional



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

(STN) a responsabilidade do desenvolvimento de ações para tais mudanças, sendo publicado desde então o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), que em sua 10ª edição, aborda os aspectos orçamentários, patrimoniais e fiscais de Contabilidade Pública através dos Procedimentos Contábeis Orçamentários (PCO), Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PCP), Procedimentos Contábeis Específicos (PCE), Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) e Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP).

Com base no que dispõe a mencionada portaria, o Conselho Federal de Contabilidade (CFC) aprovou em 2008 as dez primeiras Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Dando continuidade à convergência as IPSAS, o CFC, optou por convergir as normas brasileiras de maneira escalonada, publicou em 2016 a NBC TSP - Estrutura Conceitual, bem como a primeiras cinco normas convergidas. Em 2017 publicou cinco normas convergidas, em 2018 publicou mais onze normas convergidas, em 2019 publicou mais cinco normas, em 2020 publicou mais três normas, e em 2021 publicou mais cinco normas, consolidando o processo das informações contábeis das entidades do setor público.

No ano de 2023 houve o Comunicado técnico - CTSP01 sobre Provisões, Ativos e passivos contingentes.

A PORTARIA STN/MF Nº 1.569, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023, Dispõe sobre prazos-limite de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, com vistas à consolidação das contas públicas da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios, sob a mesma base conceitual.

Nesta linha, a Administração Municipal está trabalhando na adaptação dos seus sistemas de modo a garantir a convergência às IPSAS, bem como para atender o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP.

Para os exercícios seguintes, apresentam-se como desafios ao Município o processo de consolidação da automação de registros contábeis dos procedimentos patrimoniais já implementados, a disponibilização das alterações do sistema para o reconhecimento das obrigações com fornecedores por competência, consolidação das alterações para o reconhecimento das férias e décimo terceiro a pagar e seus encargos por competência, reavaliação e redução ao valor recuperável de todos os bens móveis e a continuidade das alterações sistêmicas para o reconhecimento e mensuração dos bens imóveis e outros ativos.

PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

1- Caixa e Equivalente de Caixa

As Disponibilidades estão mensuradas pelo valor original, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do Balanço, bem como as aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas. As atualizações apuradas são contabilizadas em Contas de Resultado.



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

2- Créditos e dívidas

Os direitos, obrigações e os títulos de crédito são mensurados pelo valor original. Ao final do exercício é feita a atualização e os ajustes são contabilizados em contas de resultado.

3- Estoques

Referem-se aos valores dos bens adquiridos pela entidade com objetivo de utilização própria no curso normal das atividades e para distribuição pelo município em atendimento da sociedade, são avaliados pelo custo médio ponderado das compras, conforme inciso III do artigo 106 da Lei 4.320/64.

4- Imobilizado

O ativo imobilizado constitui-se de valor nominal atribuído por ocasião de suas respectivas aquisições ou construção, conforme preceitua o artigo 106, II da Lei 4.320/64. Os ganhos e perdas em alienação, transferência, furto e/ou doações são lançados na Contabilidade conforme acontecem e são incluídos no resultado do exercício.

Os ativos obtidos a títulos gratuitos (doações) são registrados pelo valor justo na data da aquisição, conforme documentação do órgão doador, sendo inserido na contabilidade através de lançamento contábil.

5- Reavaliação e Redução ao valor recuperável

O município ainda está aprimorando os controles patrimoniais a fim de definir os procedimentos para possibilitar a reavaliação e redução ao valor recuperável dos bens patrimoniais, para atender a Implantação dos procedimentos contábeis patrimoniais- PIPCP.

6- Depreciação, amortização e exaustão

O município ainda está aprimorando os controles patrimoniais a fim de definir os procedimentos para possibilitar a reavaliação e redução ao valor recuperável dos bens patrimoniais, para atender a Implantação dos procedimentos contábeis patrimoniais- PIPCP.

7- Valores restituíveis

Compreende obrigações da entidade junto a terceiros com vencimento até o fechamento do exercício. O registro contábil das retenções ocorre na conta valores restituíveis no momento do pagamento ao fornecedor.

8- Passivos sem execução Orçamentária

Todas as obrigações, independentemente da execução orçamentária da despesa, devem ser reconhecidas observando o regime de competência e as NBCs TSP.

9- Distinção entre Circulante e não Circulante

A política Contábil adotada evidencia como circulante os direitos e as obrigações com valores de realização até doze meses após a data das demonstrações contábeis, sendo que os demais direitos e as demais obrigações são classificados como não circulantes. Os ingressos extraorçamentários, tais como



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

cauções e outras entradas compensatórias, são considerados como circulante, independente do prazo de devolução do recurso.

10- Receitas

Pelo enfoque Patrimonial, foi utilizado como critério para o reconhecimento o impacto da situação líquida patrimonial, baseado no Princípio Contábil da Competência e Oportunidade.

Pelo enfoque Orçamentário, o critério de escrituração e registro das receitas, obedeceu o art.35,I, da Lei nº4.320/64, ou seja, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas, no momento do ingresso efetivo em Caixa.

11- Despesas

Pelo enfoque Patrimonial, as despesas refletidas nas Demonstrações foram registradas com base, exclusivamente, em fatos geradores econômicos e patrimoniais ocorridos no exercício, independentemente de correspondentes e efetivos pagamentos, podendo os valores serem ou não oriundos de Execução Orçamentária.

Pelo enfoque Orçamentário, a despesa foi reconhecida pelos valores empenhados conforme art. 35 da Lei 4320/64.

12- Restos a Pagar

Os Restos a Pagar inscritos como Não Processados, quando liquidados e não pagos em exercício posterior ao da inscrição, passam a ser controlados como Restos a Pagar Processados.

Os Restos a Pagar inscritos como Processados, que não foram pagos ou cancelados até o encerramento do exercício, permanecem registrados no Passivo Financeiro.

O Município de Itabaianinha dispõe da Portaria de número 994/2023, de 02 de agosto de 2023, na qual designa comissão especial de levantamento e reconhecimento de dívida de restos a pagar empenhados, liquidados e não liquidados até 31/12/2022.

13- Apuração do Resultado

De acordo com o art.101 da Lei 4.320/64 “Os resultados gerais do exercício serão demonstrados no Balanço Orçamentário, no Balanço Financeiro, no Balanço Patrimonial, na Demonstração das Variações Patrimoniais, além de outros demonstrativos”.

13.1- Resultado Patrimonial: Confronto entre Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), de acordo com a ocorrência do seu fato gerador.

As VPAs são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos ou potencial de serviços fluirão para o município e quando puderem ser mensurados confiavelmente.

As VPDs são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos ou no potencial de serviços para a entidade, implicando a saída de recursos, redução de ativos e assunção de passivos.



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

A apuração se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD em contrapartida com uma conta de apuração. Após apuração, o resultado é transferido para a conta de “Superávit/Déficit do Exercício”.

13.2- Resultado Orçamentário: Confronto entre as Receitas Orçamentárias Arrecadadas e Despesas Orçamentárias Empenhadas, observando também o Uso de Recursos de Superávit do Exercício Anterior e/ou reabertura de Créditos Adicionais Especiais. O superávit ou Déficit é apresentado no próprio Balanço Orçamentário.

13.3- Resultado Financeiro: Confronto entre Ingressos e Dispêndios, Orçamentários e Extraorçamentários que ocorreram durante o Exercício e alteraram as disponibilidades do município.

NOTAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Evidencia as Receitas previstas e Despesas fixadas em confronto com as realizadas.

A Dotação Inicial Prevista na LOA (Lei Orçamentária Anual) foi de R\$ 144.112.000,00, após as movimentações de créditos adicionais, a Dotação Atualizada em 31/12/2023 foi de R\$ 157.477.553,83. Por conta da utilização de superávit que está detalhada ao longo destas notas.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

O resultado do período foi Deficitário em R\$ 9.694.335,23, representado pela diferença entre a receita arrecadada e a despesa empenhada.

Foram abertos Créditos Orçamentários com base no Superávit financeiro do exercício anterior no montante de R\$ 13.365.553,83. O uso de recursos de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais interferiu diretamente na apuração do resultado orçamentário deficitário.

DEMONSTRATIVO DO DESEQUILIBRIO ORÇAMENTARIO				
RECEITA	VALOR (R\$)	DESPESA	VALOR (R\$)	DIFERENÇA (R\$)
Receita Arrecadada	147.138.862,31	Despesa Empenhada	156.833.197,54	



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

		(-)Despesa Empenhada com Superávit de Exercício anterior	13.365.553,83	
TOTAL	147.138.862,31	TOTAL	143.467.643,71	3.671.218,60

Podemos afirmar que conforme o demonstrativo acima, o resultado do exercício, livre de recursos de exercícios anteriores foi superavitário no montante de R\$ 3.671.218,60

Detalhamento da execução da Receita e Despesa por Categoria			
Identificação dos Recursos	Receita Arrecadada (R\$)	Despesa Empenhada (R\$)	Resultado Orçamentário (R\$)
Corrente	146.449.182,31	143.849.506,02	2.599.676,29
Capital	689.680,00	12.983.691,52	-12.294.011,52
Total	147.138.862,31	156.833.197,54	-9.694.335,23

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Ajustes na Programação Orçamentária originalmente aprovada através da Lei Orçamentária Anual (LOA).

Detalhamento das Alterações Orçamentárias					
Legislação	Tipo de crédito	% Autorizado	Limite (R\$)	Utilizado (R\$)	Utilizado(%)
1.109/2022	Suplementar	80,00	115.289.600,00	85.925.305,59	59,62
1.130/2023	Especial	0,27	384.720,18	153.884,52	0,11

Foi utilizado R\$ 72.559.751,76 de Anulação de Dotação para abertura de Créditos Suplementares.

Foi utilizado R\$ 153.884,52 de Anulação de Dotação para abertura de Créditos Especiais.

O Superávit Apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior foi de R\$ 24.610.021,19, sendo utilizado R\$ 13.365.553,83 no exercício atual.

O excesso apurado no exercício foi de R\$ 3.026.862,31, não sendo utilizado para abertura de credito adicional.



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Esclarece-se que nos créditos abertos com base no Superávit Financeiro não se efetua novo registro das receitas, tendo em vista que estas tiveram sua escrituração no exercício em que foram arrecadadas, conforme art. 35 da Lei nº 4.320/64.

INSCRIÇÕES DE RESTOS A PAGAR

Despesas empenhadas e não pagas até o final do exercício financeiro, sendo classificadas como Restos a Pagar Processados e Restos a pagar não processados.

Os Restos a Pagar processados são aqueles em que a despesa percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando apenas o pagamento. Por sua vez, os Restos a Pagar não processados correspondem às despesas empenhadas e que não foram liquidadas até 31/12.

Detalhamento da inscrição de Restos a Pagar					R\$
Categoria da despesa	Despesas Empenhadas (a)	Despesas Liquidadas (b)	Despesas pagas (c)	RP Não Processados (a-b)	RP Processados (b-c)
Corrente	143.849.506,02	140.589.317,15	139.370.820,79	3.260.188,87	1.218.496,36
Capital	12.983.691,52	8.351.644,24	7.988.801,09	4.632.047,28	362.843,15
Total	156.833.197,54	148.940.961,39	147.359.621,88	7.892.236,15	1.581.339,51

Os detalhes sobre fornecedores, dotação orçamentaria, classificações funcionais e programáticas podem ser visualizadas no item 23 desta prestação de contas anual.

Até a data de elaboração destas notas já foi pago o valor de R\$4.479.182,55, que equivale a 47,28% dos restos Inscritos em 2023.

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR INCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES

Evidenciados os valores nos anexos I e II do Balanço Orçamentário, detalham se houve liquidações de RP Não processados, bem como pagamento e cancelamento dos Restos a pagar inscritos em exercícios anteriores.



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

No Balanço Orçamentário disponibilizado no SAGRES, não consta anexos I e II, obrigatórios de acordo com a estrutura estabelecida pelo Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público, sendo demonstrados abaixo:

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR				
	(a)	(b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	1.288.625,58	582.576,16	582.576,16	611.820,76	94.228,66
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	8.327,61	6.916,16	6.916,16	1.411,45	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	1.280.297,97	575.660,00	575.660,00	610.409,31	94.228,66
DESPESAS DE CAPITAL	476.882,28	10.483.109,74	6.291.271,18	6.154.979,62	1.639.874,95	3.165.137,45
INVESTIMENTOS	476.882,28	10.483.109,74	6.291.271,18	6.154.979,62	1.639.874,95	3.165.137,45
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	476.882,28	11.771.735,32	6.873.847,34	6.737.555,78	2.251.695,71	3.259.366,11

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS:

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR			
	(a)	(b)			
DESPESAS CORRENTES	36.555,78	1.922.260,04	1.910.527,37	20.738,72	27.549,73
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	28.308,41	1.235.572,34	1.235.756,13	5.707,81	22.416,81
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	8.247,37	686.687,70	674.771,24	15.030,91	5.132,92
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	648.452,73	109.097,03	539.355,70	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	648.452,73	109.097,03	539.355,70	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	36.555,78	2.570.712,77	2.019.624,40	560.094,42	27.549,73

Durante o exercício de 2023 houve cancelamento de restos no valor de R\$ 2.811.790,13 conforme apuração da comissão especial de levantamento e reconhecimento de dívida de restos a pagar, detalhadas no item 23 desta prestação de contas anual.

DO BALANÇO FINANCEIRO

Evidencia as Receitas e Despesas Orçamentárias, bem como ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com saldos de caixa do exercício anterior e os que se transfere para o exercício seguinte.

RESULTADO FINANCEIRO

O resultado do período foi Déficit em R\$ 9.363.703,53, representado pela variação das disponibilidades no final do exercício e no início do exercício.



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Detalhamento do Resultado Financeiro			R\$
Descrição	31/12/2023	31/12/2022	
Saldo em espécie para o exercício seguinte	31.103.192,17	40.466.895,70	
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	40.466.895,70	34.822.315,09	
Resultado financeiro do exercício	-9.363.703,53	5.644.580,61	

- a) Ingressos e dispêndios orçamentários: representam as receitas orçamentárias recebidas e as despesas orçamentárias empenhadas no exercício.
- b) Transferências financeiras recebidas e concedidas: representam os recebimentos e repasses às entidades da Administração direta e/ou indireta a fim de subsidiar despesas orçamentárias.
- c) Recebimentos e pagamentos extraorçamentários: representam as movimentações de Restos a pagar, depósitos e outras operações.

O déficit financeiro apurado no exercício se deu devido ao uso de superávit de exercícios anteriores para a abertura de créditos adicionais no valor de R\$ 13.365.553,83, uma vez que o valor de superávit utilizado não faz parte da receita arrecadada no exercício.

DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DE RECEITAS

No balanço financeiro as receitas são liquidas de dedução, fazendo-se necessário o detalhamento abaixo apresentado:

Especificação	Receita Orçamentária (R\$)	Dedução da Receita (R\$)	Saldo (R\$)
<u>Ordinárias</u>			
FPM	41.637.199,52	8.315.533,09	33.321.666,43
ITR	86.966,35	17.393,12	69.573,23
ICMS + ICMS LC194	8.449.845,43	1.714.128,40	6.735.717,03
IPVA	2.112.177,44	422.636,96	1.689.540,48



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

IPI	4.353,66	870,67	3.482,99
Total Ordinárias	Total para formação do FUNDEB		10.446.402,76
	ICMS - Restituição		24.159,48
<u>Vinculadas</u>			
FUNDEB - Impostos	54.247.767,74	6.704,10	54.241.063,64
FUNDEB - VAAT	3.093.098,45	17.508,64	3.075.589,81
Total Vinculadas	24.212,74		
Total de Deduções	10.494.774,98		

DETALHAMENTO DAS TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS E RECEBIDAS

Órgão	Transferências concedidas (R\$)	Transferências recebidas (R\$)
Poder Legislativo	4.426.592,64	7.121,11
Poder Legislativo - Inativos	164.692,71	0,00
Fundo Mun. de Assistência Social	3.096.600,00	0,00
Fundo Municipal de Saúde	11.543.826,75	0,00
Superintendência Municipal de Transportes e Trânsito	1.755.100,84	0,00
Total	20.986.812,94	20.986.812,94
	Total Geral	20.993.934,05

DETALHAMENTO DOS OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

Plano Conta Consolidado – 113800000 – créditos a curto prazo	Valor(R\$)
Salario Família	120.514,50
Salario Maternidade	479.273,46
Total	600.085,91



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

DETALHAMENTO DOS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

Plano Conta Consolidado – 218800000 – valores restituíveis	Valor (R\$)
RPPS – Vencimentos e Vantagens	4.997,39
INSS	7.901.695,51
Finaprev	2.111,91
IRRF	6.185.768,39
ISS	1.662.620,90
Pensão Alimentícia	70.682,35
Ipes Saúde	796.658,88
Sindicatos	42,59
Sinspumi	35.067,67
Sintese	141.972,96
Sintra Guardas	10.151,08
Sindicato ACS	35.477,47
Sinatran	1.410,94
Sinafims	976,91
Empréstimo Caixa	2.991.023,36
Empréstimo Banese	1.153.666,91
Empréstimo Banco do Brasil	890.137,42
Cartão Top Conta	310.679,06
Depósitos Recebidos por Determinação Judicial	97,65
Honorários Advocatícios	1.548,46
Desconto Judicial	30.547,79
Outros Depósitos	8.376,30
Outros Valores Restituíveis	690,98
Salario Maternidade a Restituir	190.019,28
Total	22.426.422,16



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

DETALHAMENTO DOS OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

Plano Conta Consolidado – 113800000 – créditos a curto prazo	Valor(R\$)
Salario Família	112.154,15
Salario Maternidade	471.082,13
Total	583.534,23

DETALHAMENTO DOS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS

Plano Conta Consolidado – 218800000 – valores restituíveis	Valor (R\$)
RPPS – Vencimentos e Vantagens	5.307,29
INSS	8.153.037,05
Finaprev	2.815,88
IRRF	6.185.768,39
ISS	1.662.620,90
Pensão Alimentícia	70.777,99
Plano de Saúde	1.084,57
Ipes Saúde	758.448,79
Sindicatos	293,29
Sinspumi	35.533,14
Sintese	157.893,88
Sintra Guardas	9.097,42
Sindicato ACS	32.599,34
Sinatran	1.271,24
Sinafims	973,32
Empréstimo Caixa	3.110.213,65
Empréstimo Banese	1.202.796,54
Empréstimo Banco do Brasil	923.902,64
Cartão Top Conta	278.606,20



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Depósitos Recebidos por Determinação Judicial	97,65
Honorários Advocatícios	1.548,46
Desconto Judicial	22.741,89
Outros Depósitos	8.376,30
Outros Valores Restituíveis	690,98
Salário Maternidade a Restituir	202.240,82
Total	22.828.737,62

DO BALANÇO PATRIMONIAL

Evidencia a situação patrimonial em 31/12, permitindo conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos) e dos capitais, reservas e resultados acumulados (Patrimônio Líquido).

APURAÇÃO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

O resultado do período foi Superávit em R\$ 17.727.476,09, representado pela diferença positiva entre Ativo financeiro e o Passivo financeiro, detalhado em anexo a esse demonstrativo.

- a) **Ativo financeiro:** compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.
- b) **Passivo financeiro:** compreende as dívidas fundadas e outros pagamentos de curto prazo que independem de autorização orçamentária.

ATIVO CIRCULANTE

- a) **Caixa e Equivalente de caixa:** contemplam o numerário e os ingressos nas contas correntes bancárias para aplicação nas operações da entidade, e ainda os depósitos restituíveis que são ativos financeiros de natureza extraorçamentárias e que representam entradas transitórias, visto que em momento posterior os valores serão devolvidos aos respectivos depositantes.



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Órgão	Valor (R\$)
Prefeitura	24.435.492,73
Assistência Social	1.560.140,50
Saúde	4.640.655,30
Superintendência Municipal de Transportes e Trânsito	449.163,64
Câmara Municipal	17.740,00
Total	31.103.192,17

Os arquivos apresentados no item 39 representam apenas a unidade Prefeitura Municipal, não estando consolidado e diferindo o Saldo no Balanço Patrimonial, por esse motivo os extratos de aplicação e conciliação foram encaminhados a essa Corte de Contas da mesma forma.

Cabe destacar ainda que o saldo apresentado neste item não é o mesmo saldo do extrato OFX (banco) e sim o saldo contábil, devendo ser verificada a respectiva diferença nas conciliações encaminhadas.

b) **Créditos de curto prazo:** Depósitos restituíveis e valores vinculados e outros créditos a receber

Créditos de Curto Prazo	Valor Consolidado (R\$)
Salário Família	15.036,94
Salário maternidade	1.944,82
Responsabilidade Financeira Gestão anterior a 2013	1.258.054,80
Total	1.275.036,56

c) **Estoques:** Saldos de materiais no Almoxarifado

Órgão	Valor (R\$)
Prefeitura	945.950,09
Assistência Social	16.904,18
Saúde	1.607.652,85
Superintendência Municipal de Transportes e Trânsito	93.957,41
Câmara Municipal	20.661,51
Total	2.685.126,44



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Os Saldos remanescentes no estoque foram menores do que os saldos apurados no exercício anterior

ATIVO NÃO CIRCULANTE

a) **Ativo realizável a longo prazo:** representada pela dívida ativa do município, constituída de taxas e impostos vencidos e não pagos. Os créditos inscritos em dívida ativa, embora gozem de diversas prerrogativas jurídicas que ampliam significativamente as possibilidades de cobrança, apresentam grande probabilidade de conterem em seu escopo créditos que não se realizarão.

O Saldo desta conta é de R\$ 4.423.931,48.

b) **Imobilizado:** compreende os direitos que tenham por objeto, bens móveis e imóveis, destinados à manutenção das atividades do município.

Órgão	Valor dos bens móveis R\$	Valor dos bens imóveis R\$
Prefeitura	21.736.997,18	48.830.512,44
Assistência Social	1.481.478,93	293.432,03
Saúde	3.511.817,65	2.371.490,31
Superintendência Municipal de Transportes e Trânsito	329.201,86	0,00
Câmara Municipal	779.177,50	1.603.618,90
Total	27.838.673,12	53.099.053,68

Durante o exercício de 2023 houveram baixas no inventario patrimonial na ordem de R\$ 26.122,50, podendo ser consultado detalhadamente no item 25 desta prestação de contas.

Foi apurada na elaboração do demonstrativo Balanço Patrimonial, uma divergência de valores na importância de R\$ 2.700,00, ao realizar o confronto da conta de bens moveis do ativo não circulante com o inventario patrimonial que se encontra em anexo a esta prestação de contas.

(A) Saldo da Conta Bens Moveis – Balanço Patrimonial (R\$)	(B) Saldo final do Inventario Patrimonial – Item 25 (R\$)	Diferença = (A – B) (R\$)
27.838.673,12	27.835.973,12	2.700,00



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Após análise minuciosa, foi verificado que a divergência era proveniente de exercícios anteriores e havia ocorrido nas bases da SMTT, do FMAS e da PM, assim que devidamente reconhecida, foram feitos em tempo real os procedimentos para sua devida correção, que seguem abaixo:

Na Prefeitura:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA
Movimentação Contábil

ABRIL/2024

Sequencial 20	Documento 042024	Valor 900,00	Data 25/04/2024
Centro de Custo -			

Débito

Conta: 237110300 - Ajustes de Exercícios Anteriores
Fonte: -

Crédito

Conta: 123110201 - Equipamentos de Processamento de Dados
Fonte: -

Item Receita: -

Descrição

REFERENTE CORREÇÃO DE AJUSTE PARA LANÇAMENTO DO EXERCÍCIO DE 2017/2018 (ABERTURA DOS SALDOS CONTÁBEIS) - EQUIPAMENTO DE PROCESSAMENTO DE DADOS

No Fundo Municipal de Assistência Social:



ESTADO DE SERGIPE
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE ITABAIANINHA
Movimentação Contábil

ABRIL/2024

Sequencial 10	Documento 042024	Valor 900,00	Data 17/04/2024
Centro de Custo -			

Débito

Conta: 237110300 - Ajustes de Exercícios Anteriores
Fonte: -

Crédito

Conta: 123119999 - Outros Bens Móveis
Fonte: -

Item Receita: -

Descrição

REFERENTE CORREÇÃO DE AJUSTE PARA LANÇAMENTO DO EXERCÍCIO DE 2017/2018 (ABERTURA DOS SALDOS CONTÁBEIS) - OUTROS BENS MÓVEIS



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Na Superintendência Municipal de Transportes e Transito:



ESTADO DE SERGIPE
SUPERINTENDÊNCIA MUNICIPAL DE TRANSPORTE E TRÂNSITO DE ITABAIANINHA
Movimentação Contábil

ABRIL/2024

Sequencial 14	Documento 042024	Valor 900,00	Data 12/04/2024
Centro de Custo -			
Débito			
Conta: 237110300 - Ajustes de Exercícios Anteriores Fonte: -			
Crédito			
Conta: 123110201 - Equipamentos de Processamento de Dados Fonte: -			
Item Receita: -			
Descrição REFERENTE CORREÇÃO DE AJUSTE PARA LANÇAMENTO DO EXERCÍCIO DE 2017,2018 (ABERTURA DOS SALDOS CONTÁBEIS) - EQUIPAMENTO DE PROCESSAMENTO DE DADOS			

Após correção por meio de lançamento contábil retirando os valores divergentes da conta contábil de bens moveis das Três bases e corrigindo como ajuste de exercícios anteriores, na data da elaboração destas notas explicativas os saldos dos relatórios contábeis e relatórios de controle patrimonial se encontram em conformidade.

(A) Saldo Atual da Conta Bens Moveis – Demonstrativo das Contas do Razão em Abril de 2024 (R\$)	(B) Saldo final do Inventario Patrimonial – Em abril de 2024 (R\$)	Diferença = (A – B) (R\$)
28.975.628,85	28.975.628,85	0,00

No período de janeiro a abril do ano de **2024** houve aquisição de equipamentos no valor de R\$ **1.139.655,73**.



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABAIANINHA
Demonstrativo Contas do Razão - Consolidado

De 01/01/2024 à 25/04/2024

Conta	IS F	Saldo Anterior	Débito		Crédito		Saldo Atual
			No Mês	Acumulado	No Mês	Acumulado	
100000000 - ATIVO		27.838.673,12 D	1.139.655,73	1.139.655,73	2.700,00	2.700,00	28.975.628,85 D
120000000 - ATIVO NÃO CIRCULANTE		27.838.673,12 D	1.139.655,73	1.139.655,73	2.700,00	2.700,00	28.975.628,85 D
123000000 - IMOBILIZADO		27.838.673,12 D	1.139.655,73	1.139.655,73	2.700,00	2.700,00	28.975.628,85 D
123100000 - BENS MOVEIS		27.838.673,12 D	1.139.655,73	1.139.655,73	2.700,00	2.700,00	28.975.628,85 D
123110000 - BENS MOVEIS - CONSOLIDAÇÃO		27.838.673,12 D	1.139.655,73	1.139.655,73	2.700,00	2.700,00	28.975.628,85 D
123110100 - MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E		2.153.101,72 D	36.595,60	36.595,60	0,00	0,00	2.189.697,32 D
123110101 - Aparelhos de Medição e Orientação	P	25.340,42 D	3.460,00	3.460,00	0,00	0,00	28.800,42 D
123110102 - Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	P	19.656,35 D	0,00	0,00	0,00	0,00	19.656,35 D
123110103 - Aparelhos, Equipamentos e Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares	P	351.658,54 D	5.389,80	5.389,80	0,00	0,00	357.048,34 D
123110104 - Aparelhos e Equipamentos Para Esportes e Diversões	P	55.734,20 D	12.252,60	12.252,60	0,00	0,00	67.986,80 D
123110105 - Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	P	171.958,60 D	0,00	0,00	0,00	0,00	171.958,60 D
123110106 - Máquinas e Equipamentos Industriais	P	4.990,00 D	5.200,00	5.200,00	0,00	0,00	10.190,00 D
123110107 - Máquinas e Equipamentos Energéticos	P	33.789,50 D	272,00	272,00	0,00	0,00	34.061,50 D
123110108 - Máquinas e Equipamentos Gráficos	P	1.640,00 D	0,00	0,00	0,00	0,00	1.640,00 D
123110109 - Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	P	17.588,59 D	0,00	0,00	0,00	0,00	17.588,59 D
123110119 - Máquinas, Equipamentos e Utensílios Agropecuários	P	225.032,48 D	0,00	0,00	0,00	0,00	225.032,48 D
123110120 - Máquinas, Equipamentos e Utensílios Rodoviários	P	201.283,00 D	0,00	0,00	0,00	0,00	201.283,00 D
123110121 - Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	P	223.995,57 D	8.775,00	8.775,00	0,00	0,00	232.770,57 D
123110199 - Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	P	820.434,47 D	1.246,20	1.246,20	0,00	0,00	821.680,67 D
123110200 - BENS DE INFORMÁTICA		2.050.677,74 D	365.057,77	365.057,77	1.800,00	1.800,00	2.413.935,51 D
123110201 - Equipamentos de Processamento de Dados	P	1.967.317,74 D	365.057,77	365.057,77	1.800,00	1.800,00	2.330.575,51 D
123110202 - Equipamentos de Tecnologia da Informação	P	83.360,00 D	0,00	0,00	0,00	0,00	83.360,00 D
123110300 - MÓVEIS E UTENSÍLIOS		3.528.467,92 D	723.412,56	723.412,56	0,00	0,00	4.251.880,48 D
123110301 - Aparelhos e Utensílios Domésticos	P	261.108,70 D	1529,99	1529,99	0,00	0,00	262.638,69 D
123110302 - Máquinas e Utensílios de Escritório	P	16.990,00 D	0,00	0,00	0,00	0,00	16.990,00 D
123110303 - Mobiliário em Geral	P	3.190.375,42 D	721.882,57	721.882,57	0,00	0,00	3.912.257,99 D
123110304 - Utensílios em Geral	P	59.993,80 D	0,00	0,00	0,00	0,00	59.993,80 D
123110400 - MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE		704.438,42 D	14.299,00	14.299,00	0,00	0,00	718.737,42 D
123110401 - Bandeiras, Flâmulas e Insignias	P	1.361,00 D	0,00	0,00	0,00	0,00	1.361,00 D
123110402 - Coleções e Materiais Bibliográficos	P	345,00 D	0,00	0,00	0,00	0,00	345,00 D
123110403 - Discotecas e Filмотecas	P	5.980,00 D	0,00	0,00	0,00	0,00	5.980,00 D
123110404 - Instrumentos Musicais e Artísticos	P	689,96 D	0,00	0,00	0,00	0,00	689,96 D
123110405 - Equipamentos Para Áudio, Vídeo e Foto	P	641.062,46 D	0,00	0,00	0,00	0,00	641.062,46 D
123110406 - Obras de Arte e Peças Para Exposição	P	55.000,00 D	14.299,00	14.299,00	0,00	0,00	69.299,00 D
123110500 - VEÍCULOS		5.413.754,67 D	290,80	290,80	0,00	0,00	5.414.045,47 D
123110501 - Veículos em Geral	P	4.115.710,67 D	290,80	290,80	0,00	0,00	4.116.001,47 D
123110503 - Veículos de Tração Mecânica	P	1.298.044,00 D	0,00	0,00	0,00	0,00	1.298.044,00 D
123110600 - Peças e Conjuntos de Reposição	P	1.343,40 D	0,00	0,00	0,00	0,00	1.343,40 D
123119900 - DEMAIS BENS MÓVEIS		13.986.889,25 D	0,00	0,00	900,00	900,00	13.985.989,25 D
123119999 - Outros Bens Móveis	P	13.986.889,25 D	0,00	0,00	900,00	900,00	13.985.989,25 D

Total Geral

Saldo Anterior		Débito		Crédito		Saldo Atual	
Devedor	Credor	No Mês	Acumulado	No Mês	Acumulado	Devedor	Credor
27.838.673,12	0,00	1.139.655,73	1.139.655,73	2.700,00	2.700,00	28.975.628,85	0,00

RESUMO => EQUAÇÃO PATRIMONIAL

1 - ATIVO	28.975.628,85
Soma	28.975.628,85
Resultado do Período	28.975.628,85

DEMONSTRATIVO DA CONTA DE BENS MOVEIS - CONSOLIDADO
RESUMO - EXERCÍCIO ABRIL 2024

Nº de Ordem	ITENS	Saldo Atual
	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2023 (a)	R\$ 27.835.973,12
	INCORPORAÇÃO DO EXERCÍCIO DE 2024 - ATÉ 25 DE ABRIL (b)	R\$ 1.139.655,73
	SALDO FINAL ABRIL 2024 (A+B)	R\$ 28.975.628,85

Itabaianinha 25 de Abril de 2024



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

PASSIVO CIRCULANTE

a) **Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo:** obrigações com vencimentos de curto prazo referente à folha de pagamento e encargos.

Órgão	Valor (R\$)
Prefeitura	1.821.502,07
Assistência Social	26.279,95
Saúde	208.070,63
Superintendência Municipal de Transportes e Trânsito	10.662,65
Câmara Municipal	0,00
Total	2.066.515,30

A conta “encargos sociais a pagar” se trata apenas do INSS liquidado dentro do exercício, apresenta o saldo de R\$ 1.000.182,38.

Inserido na conta sintética “pessoal a pagar” se encontram os precatórios de pessoal a curto prazo, detalhados no demonstrativo da dívida fundada, com saldo de R\$ 1.039.576,68

O INSS parcelado, tanto PATRONAL quanto SEGURADO está sendo registrado apenas na conta contábil **2.1.8.9.2.01.01**, pois não existe detalhamento.

b) **Fornecedores a pagar de curto prazo:** é representado pelos diversos **empenhos liquidados**, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominado de “**Restos a pagar processados**”. Compreende também parcela a vencer, de **precatórios a pagar**, reclassificados do **longo prazo** para o **curto prazo** e contrapartida do **ativo circulante**, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/SE, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

Órgão	Valor (R\$)
Prefeitura	1.340.222,17
Assistência Social	5.194,29
Saúde	35.061,36
Superintendência Municipal de Transportes e Trânsito	0,00
Câmara Municipal	0,00
Total	1.380.477,82

Inserido na conta sintética “fornecedores e contas a pagar curto prazo” se encontram os precatórios de fornecedores a curto prazo, detalhados no demonstrativo da dívida fundada, com saldo de R\$ 662.235,64.

c) **Demais obrigações a pagar de curto prazo:** é composto pelas contas de **consignações, depósitos e cauções, outros depósitos.**

Órgão	Valor (R\$)
Prefeitura	295.977,35
Assistência Social	31.929,37
Saúde	280.824,11
Superintendência Municipal de Transportes e Trânsito	23.475,51
Câmara Municipal	0,00
Total	632.206,34

O detalhamento destas contas se encontra no demonstrativo da dívida fluante.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

a) **Obrigações a longo prazo: R\$ 13.791.866,17**

O INSS parcelado, tanto PATRONAL quanto SEGURADO estão sendo registrados em apenas na conta contábil 2.2.1.4.1.01.00, pois não existe detalhamento. O saldo desta conta é de R\$ 11.412.666,60



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

No exercício de 2023, foi inscrito na conta 2.2.1.4.1.02.00 o saldo de R\$ 2.199.900,68 referente ao parcelamento do PASEP, feito pelo Município.

O valor dos precatórios inscritos para longo prazo foi de R\$ 179.298,89

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

- a) **Resultado acumulado:** Foi apurado no Balanço Patrimonial um saldo superavitário de R\$ 102.553.947,42. Sendo maior do que o saldo apurado no exercício anterior.
- b) **Resultado do exercício:** Foi apurado no Balanço Patrimonial um saldo superavitário de R\$ 2.987.428,42.
- c) **Ajustes do exercício:** a conta apresenta um saldo devedor de R\$ 539.355,70, que se refere ao ajuste de correção da aquisição bens do patrimônio no exercício de 2023 com o uso da classificação econômica 44.90.92.00, que tiveram seus restos processados cancelados incorretamente e já tinham dado entrada na contabilidade em 2022.

As funções das contas acima estão detalhadas nas notas do DMPL.

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

Apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964. A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem. Por isso, 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 partir de então apresentado o Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes em atendimento ao disposto na referida lei.

O valor inscrito no Ativo Financeiro deste Município, que apresenta um saldo de R\$ 31.120.173,93 refere-se as contas do Ativo Circulante “Caixa e Equivalentes de Caixa”, “Salário Maternidade” e “Salário Família”. Enquanto o valor inscrito no Ativo Permanente deste Município refere-se a soma das contas de “Bens Moveis” e “Bens Imóveis”, do Ativo Não Circulante e as contas “Estoques” e “Responsabilidade Financeira Gestão Anterior a 2013”, do Ativo Circulante”, perfazendo a quantia de R\$ 89.304.839,12.

O valor de R\$ 13.392.697,84 inscrito no Passivo Financeiro deste Município, refere-se a soma das contas de Atributo Financeiro do Passivo Circulante, e os Restos a Pagar Não Processados inscritos durante o



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

exercício e não liquidados de exercícios anteriores. Enquanto os valores inscritos no Passivo Permanente deste Município Referem-se as contas de atributo permanente de parcelamentos de Dívida e Precatórios inscritos no Passivo Circulante e Não Circulante que perfazem o valor de R\$ 15.493.678,49. Os detalhes dessas contas podem ser verificados nos Demonstrativos da Dívida Flutuante e da Dívida Fundada presentes neste balanço.

DO DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Evidencia as alterações ocorridas no Patrimônio do município durante exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o **resultado patrimonial**, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas.

RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO

O resultado do período foi Superávit em R\$ 2.987.428,42, representado pela diferença positiva entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD).

Não houve redução ao valor recuperável no ativo imobilizado, baixas de investimento e/ou constituição ou reversão de provisões.

DO DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA

Evidencia a capacidade da entidade em gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades, sendo composta pelos fluxos de atividades operacionais, de investimentos e de financiamentos, de modo a apurar a geração líquida de caixa e equivalente de caixa.

RESULTADO DA GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA

O resultado do período foi Déficit em R\$ 9.363.703,53, representado pela diferença negativa entre o Saldo de Caixa do Exercício anterior e atual.

Descrição	Ingressos (R\$)	Desembolsos (R\$)	Resultado (R\$)
Atividade Operacional	191.139.304,43	192.534.206,87	-1.394.902,44
Atividade de Investimento	20.000,00	7.338.250,30	-7.318.250,30
Atividade de Financiamento	0,00	650.550,79	-650.550,79
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa			-9.363.703,53



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

O déficit na geração de caixa apurado no exercício teve como principal causa o uso de superávit de exercícios anteriores para a abertura de créditos adicionais no valor de R\$ 13.365.553,83, uma vez que o valor de superávit utilizado não faz parte dos ingressos do exercício, seu uso para a execução de despesas se torna fato relevante nos resultados apurados.

DO DEMONSTRATIVO DE MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Evidencia mutações ocorridas no Patrimônio Líquido da Entidade.

RESULTADO DA DMPL

O resultado do período foi Superávit em R\$ 2.448.072,72, representado pela diferença entre o resultado acumulado do exercício anterior e o exercício atual, detalhando-se da seguinte forma:

Descrição	31/12/2023 (R\$)	31/12/2022 (R\$)	Varição (R\$)
Resultado do Exercício	2.987.428,42	13.343.876,14	- 10.356.447,72
Resultado de Exercícios anteriores	100.105.874,70	86.837.316,23	13.268.558,47
Ajustes de Exercícios anteriores	-539.355,70	-75.317,67	-464.038,03
Total	102.553.947,42	100.105.874,70	2.448.072,72

2.3.7.1.1.01.00 - Registra os superávits ou déficits do exercício da administração direta, autarquias, fundações e fundos, o valor descrito nesta nota explicativa pode ser confrontado com o resultado do anexo das variações patrimoniais;

2.3.7.1.1.02.00 - Registra os superávits ou déficits acumulados de exercícios anteriores da administração direta, autarquias, fundações e fundos, o valor descrito nessa nota explicativa pode ser confrontado com o resultado acumulado do exercício anterior do anexo balanço patrimonial.



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

2.3.7.1.1.03.00 - Registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Serão registrados nesta conta os ajustes da administração direta, autarquias, fundações e fundos, o valor descrito nesta nota é composto pela despesa executada no elemento: 92 – Despesas de Exercícios Anteriores, abaixo descrição conforme MCASP: Despesas orçamentárias com o cumprimento do disposto no art. 37 da Lei nº 4.320/1964, que assim estabelece: Art. 37. As despesas de exercícios encerrados, para as quais o orçamento respectivo consignava crédito próprio, com saldo suficiente para atendê-las, que não se tenham processado na época própria, bem como os Restos a Pagar com prescrição interrompida e os compromissos reconhecidos após o encerramento do exercício correspondente, poderão ser pagos à conta de dotação específica consignada no orçamento, discriminada por elemento, obedecida, sempre que possível, a ordem cronológica.

DAS INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Ainda no que tange o controle dos saldos de restos a pagar, os saldos encontrados no item 05 desta prestação de contas estão dispostos da seguinte forma:

Detalhamento dos restos a pagar por órgão			
Órgão	Restos a pagar processados (R\$)	Restos a pagar não processados (R\$)	Total (R\$)
Prefeitura	1.459.911,92	10.163.162,62	11.623.074,54
Fundo de Assistência	31.474,24	9.550,57	41.024,81
Fundo de Saúde	243.131,99	801.835,16	1.044.967,15
Superintendência Municipal de Transportes e Trânsito	10.662,65	33.012,35	43.675,00
Câmara Municipal	0,00	7.750,00	7.750,00
Total	1.745.180,80	11.015.310,70	12.760.491,50



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

DOS DEMONSTRATIVOS FISCAIS

- a) Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO): ajuda a compreender a situação fiscal do município, com dados sobre a execução orçamentária da receita e da despesa. A publicação do RREO é exigência da Constituição Federal exige em seu artigo 165, §3, e as normas para sua elaboração e publicação foram estabelecidas pela Lei de Responsabilidade Fiscal.
- b) Relatório de Gestão Fiscal (RGF): é um dos instrumentos de Transparência da Gestão Fiscal criados pela Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). O RGF objetiva o controle, o monitoramento e a publicidade do cumprimento dos limites estabelecidos pela LRF: Despesas com Pessoal, Dívida Consolidada Líquida, Concessão de Garantias e Contratação de Operações de Crédito.

RREO

- a) **Balço Orçamentário:** detalhado anteriormente nessas notas explicativas;
- b) **Receita Corrente Líquida (RCL)** de 2023 totalizou R\$ 146.449.182,31, sendo a ajustada para fins de cálculo de dívida R\$ 146.224.650,31 e a ajustada para fins de cálculo de pessoal R\$ 143.128.962,31;
- c) **Resultado Primário** acima da linha (Sem RPPS) apurado foi de R\$ -12.350.439,96 de uma meta de R\$ 532.000,00, por conta do uso de superávit, as despesas do exercício superaram as receitas.
- d) **Resultado Nominal** abaixo da Linha (Sem RPPS) totalizou R\$ -9.840.906,41 de uma meta de R\$ 1.057.000,00.
- e) Despesas com **Manutenção e Desenvolvimento do Ensino** – foram aplicados R\$ 18.657.738,78, correspondendo a 28,15% das Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais;
- f) Aplicação do **FUNDEB na Remuneração do Magistério** – totalizou R\$ 50.123.334,16, o correspondente a 85,50% do recurso. Restando um percentual de 0,52% não utilizado.
- g) Aplicação de **Complementação da União ao FUNDEB (VAAT)**, de R\$ 722.298,42, atingindo um total de 23,48%, referente a exigência de aplicação de no mínimo 15% em despesas de capital e R\$ 2.115.383,30, atingindo um total de 68,78%, referente a exigência de aplicação de no mínimo 51,45% em educação infantil conforme indicador IEI do Município;



ESTADO DE SERGIPE
MUNICÍPIO DE ITABAIANINHA

h) Aplicados R\$ 12.151.659,86 em despesas com **Ações e Serviços Públicos de Saúde**, ultrapassando em 4,55% o mínimo constitucional de 15%, uma vez que corresponderam a 19,55% das Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais;

i) **Receita de Alienação de ativos e aplicação dos recursos** houve arrecadação no exercício de 2023 no valor de R\$ 21.934,11, não houve aplicação dos recursos arrecadados no exercício.

RGF - CONSOLIDADO

a) A **Despesa Total com Pessoal Consolidada** no exercício de 2023 foi de R\$ 80.019.799,38, correspondentes a 55,91% da Receita Corrente Líquida ajustada para este fim; as despesas do **Poder Executivo** foram correspondentes a 53,88%.

b) A **Dívida Consolidada Líquida** do período importou em R\$ - 13.232.126,54, o correspondente a apenas -9,05% da Receita Corrente Líquida ajustada para este fim; Os valores detalhados podem ser verificados através do Sistema de Análise da Dívida Pública, Operações de Crédito e Garantias da União, Estado e Município – SADIPEM.

c) Os valores relativos aos **Restos a Pagar** Anteriores ao Exercício e do Exercício constam anteriormente nestas Notas Explicativas.

CONSIDERACOES FINAIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal 4.320, de 17 de março de 1964, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, conforme exigências do Tribunal de Contas de Sergipe, TCE/SE

DANILO ALVES DE CARVALHO

PREFEITO

JOSÉ VALMIR DOS PASSOS

CRC/SE 4.111