



Documento Assinado Digitalmente por: ARNALDO JOSE DE CARVALHO FILHO, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://eicetcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: eb19a688-7c27-416b-b293-057a7d0094d0

BALANÇO PATRIMONIAL

**RESOLUÇÃO TC Nº 216, 06 DE DEZEMBRO DE 2023
CONTAS DE GESTÃO- 2023**



PREFEITURA MUNICIPAL DOS PALMARES/PE



Balanço Patrimonial do Município

APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis da **Prefeitura Municipal dos Palmares - PE** do exercício 2023 contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializados tanto nos BALANÇOS PATRIMONIAL, ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO, NAS DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS, DOS FLUXOS DE CAIXA E DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO, extraídos do Sistema Contábil **Fiorilli**, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, como nas respectivas Notas explicativas.

Durante a execução orçamentária e elaboração deste balanço foram seguidos as orientações das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), em consonância com a NBC TSP nº 11 e 13, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e alinhados com as Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants - IFAC*.

O Balanço Patrimonial do Município foi elaborado em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012, seguindo as orientações estabelecidas pela 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº04.

O Balanço Patrimonial do Município é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro especial para apuração do Superávit Financeiro.

Integram-se ao Balanço Patrimonial do Município as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus respectivos prazos de adesão.

Foram feitos ajustes na estrutura dos balanços para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE, dentre elas a utilização dos da sigla “P” ou “F” relativo aos atributos “Permanente” e “Financeiro”.

Analisando o resultado do ao Balanço Patrimonial do Município, o Patrimônio Líquido em 31/12/2023 foi de R\$ 11.324.482,85(superavitário).

A seguir será apresentado o Balanço Patrimonial na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

Palmares, em 02 de Janeiro de 2024.

José Bartolomeu de Almeida Melo Junior
Prefeito

José Carlos Batista dos Santos
Contador CRC-PE: 012184



Município de Palmares

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

ISOLADO: 2 - Prefeitura Municipal de Palmares

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	NOTA 1	13.579.783,46	13.477.990,03	PASSIVO CIRCULANTE	NOTA 17	5.952.350,08	2.535.657,52
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	NOTA 2	13.575.101,55	13.472.587,13	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 18	5.336.318,90	592.727,87
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		13.575.101,55	13.472.587,13	PESSOAL A PAGAR		0,00	465.138,24
CONTA ÚNICA	F	13.575.101,55	13.472.587,13	PESSOAL A PAGAR	F	0,00	151.410,04
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	NOTA 3	0,00	0,00	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F	0,00	313.728,20
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	NOTA 5	4.681,91	5.402,90	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		5.336.318,90	127.589,63
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		4.681,91	5.402,90	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	0,00	357,59
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	4.681,91	3.952,90	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	132.044,51	127.232,04
FAMÍLIA PAGO				CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	5.204.274,39	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	0,00	1.450,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	NOTA 19	0,00	0,00
MATERNIDADE PAGO				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 20	503.677,15	1.891.425,31
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	NOTA 6	0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		503.677,15	1.891.425,31
ESTOQUES	NOTA 7	0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	503.677,15	1.880.310,40
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	NOTA 8	0,00	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	0,00	4.595,46
ATIVO BIOLÓGICO	NOTA 9	0,00	0,00	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	F	0,00	6.519,45
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	NOTA 10	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA 21	29.973,10	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	NOTA 11	27.690.304,22	25.185.756,13	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		29.973,10	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		343.657,02	198.123,04	PIS/PASEP A RECOLHER	F	29.973,10	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	NOTA 12	343.657,02	198.123,04	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA 22	0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	6.940.701,68	5.680.508,19	PROVISÕES A CURTO PRAZO	NOTA 23	0,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-6.597.044,66	-5.482.385,15	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	NOTA 24	82.380,93	51.504,34
INVESTIMENTOS	NOTA 14	89.693,04	0,00	VALORES RESTITUIVEIS		82.380,93	51.504,34
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		89.693,04	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	82.380,93	51.504,34
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	P	89.693,04	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	NOTA 25	24.151.675,78	24.076.059,79
IMOBILIZADO	NOTA 15	27.256.954,16	24.987.633,09	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	NOTA 26	21.982.476,92	20.117.664,97
BENS MÓVEIS		7.580.762,18	6.558.906,36	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		21.982.476,92	20.117.664,97
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	245.422,36	224.402,36	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	3.531.634,55	916.221,63
VEÍCULOS	P	304.600,00	304.600,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	18.450.842,37	19.201.443,34
BENS DE INFORMÁTICA	P	206.187,44	96.830,14	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	NOTA 27	0,00	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	348.871,22	210.408,70	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	NOTA 28	0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	6.475.681,16	5.722.665,16	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	NOTA 29	2.169.198,86	3.958.394,82
BENS IMÓVEIS		21.285.696,04	19.879.809,76	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO		2.169.198,86	3.958.394,82
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	21.285.696,04	19.879.809,76	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS			
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-1.609.504,06	-1.451.083,03				



Município de Palmares
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

ISOLADO: 2 - Prefeitura Municipal de Palmares

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-758.076,22	-655.890,64				
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-851.427,84	-795.192,39				
INTANGÍVEL	NOTA 16	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO	NOTA 30	0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO	NOTA 31	0,00	0,00
TOTAL		41.270.087,68	38.663.746,16	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	NOTA 32	0,00	0,00
				RESULTADO DIFERIDO	NOTA 33	0,00	0,00
				TOTAL PASSIVO		30.104.025,86	26.611.717,31
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA 34	11.166.061,82	12.052.028,85
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	NOTA 35	0,00	0,00
				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	NOTA 36	0,00	0,00
				RESERVAS DE CAPITAL	NOTA 37	0,00	0,00
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	NOTA 38	0,00	0,00
				RESERVAS DE LUCROS	NOTA 39	0,00	0,00
				DEMAIS RESERVAS	NOTA 40	0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS	NOTA 41	11.166.061,82	12.052.028,85
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		11.166.061,82	12.052.028,85
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-885.967,03	-4.174.610,63
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		12.052.028,85	16.226.639,48
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	NOTA 42	0,00	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		11.166.061,82	12.052.028,85
				TOTAL		41.270.087,68	38.663.746,16

Documento Assinado Digitalmente por: ARIVALDO JOSE DE CARVALHO FILHO, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS B...
 Acesso em: https://etec.tcepe.c.br/epd/validador.aspx?seuCodigo=documento: eb19a688-7627-416b-b293-057a7d0094c0

Município de Palmares
BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	NOTA 43	13.579.783,46	13.477.990,03	PASSIVO FINANCEIRO (748.075,69)+RP não Proc.(0,00)	NOTA 45	748.075,69	2.535.657,52
ATIVO PERMANENTE	NOTA 44	27.690.304,22	25.185.756,13	PASSIVO PERMANENTE	NOTA 46	29.355.950,17	24.076.059,79
				SALDO PATRIMONIAL	NOTA 47	11.166.061,82	12.052.028,85

Documento Assinado Digitalmente por: ARIVALDO JOSE DE CARVALHO FILHO, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS B
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: eb19a688-7c27-416b-b293-057a7d0094c0

Município de Palmares
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO - NOTA 48		2.000.000,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO - NOTA 49		865.635,49	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		2.000.000,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		865.635,49	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		2.000.000,00	0,00	TOTAL		865.635,49	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: ARIVALDO JOSE DE CARVALHO FILHO, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS B. Asses em: https://etec.tcepe.tc.br/ep/validaDoc.shtm Código do documento: eb19a688-7c27-416b-b293-057a7d0094c0



Município de Palmares
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 2 - Prefeitura Municipal de Palmares

Pág.:

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		13.579.783,46	13.477.990,03	PASSIVO CIRCULANTE		748.075,69	2.535.657,52
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		13.575.101,55	13.472.587,13	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		132.044,51	592.727,87
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		13.575.101,55	13.472.587,13	PESSOAL A PAGAR		0,00	465.138,24
CONTA ÚNICA		13.575.101,55	13.472.587,13	PESSOAL A PAGAR		0,00	151.410,04
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		4.681,91	5.402,90	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		0,00	313.728,20
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		4.681,91	5.402,90	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		132.044,51	127.589,63
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		4.681,91	3.952,90	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		0,00	357,59
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		0,00	1.450,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		132.044,51	127.232,04
TOTAL		13.579.783,46	13.477.990,03	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		503.677,15	1.891.425,31
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		503.677,15	1.891.425,31
				PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL		0,00	6.519,45
				FORNECEDORES NACIONAIS		503.677,15	1.880.310,40
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		0,00	4.595,46
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		29.973,10	0,00
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		29.973,10	0,00
				PIS/PASEP A RECOLHER		29.973,10	0,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		82.380,93	51.504,34
				VALORES RESTITUÍVEIS		82.380,93	51.504,34
				CONSIGNAÇÕES		82.380,93	51.504,34
				TOTAL		748.075,69	2.535.657,52

Documento Assinado Digitalmente por: ARIVALDO JOSE DE CARVALHO FILHO, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS B. Acesso em: https://ptreece.pb.gov.br/ep/validarDoc.seam Código do documento: 4119a688-7c27-416b-b293-057a7d0094c0



Município de Palmares
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 2 - Prefeitura Municipal de Palmares

Pág.:

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		27.690.304,22	25.185.756,13	PASSIVO CIRCULANTE		5.204.274,39	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		343.657,02	198.123,04	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		5.204.274,39	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		343.657,02	198.123,04	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		5.204.274,39	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		6.940.701,68	5.680.508,19	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		5.204.274,39	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-6.597.044,66	-5.482.385,15				
INVESTIMENTOS		89.693,04	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		24.151.675,78	24.076.059,79
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		89.693,04	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		21.982.476,92	20.117.664,97
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATR		89.693,04	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		21.982.476,92	20.117.664,97
IMOBILIZADO		27.256.954,16	24.987.633,09	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		3.531.634,55	916.221,63
BENS MÓVEIS		7.580.762,18	6.558.906,36	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		18.450.842,37	19.201.443,34
BENS DE INFORMÁTICA		206.187,44	96.830,14	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		2.169.198,86	3.958.394,82
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		245.422,36	224.402,36	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO		2.169.198,86	3.958.394,82
VEÍCULOS		304.600,00	304.600,00	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS		2.169.198,86	3.958.394,82
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		348.871,22	210.408,70				
DEMAIS BENS MÓVEIS		6.475.681,16	5.722.665,16	TOTAL		29.355.950,17	24.076.059,79
BENS IMÓVEIS		21.285.696,04	19.879.809,76				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		21.285.696,04	19.879.809,76				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-1.609.504,06	-1.451.083,03				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-758.076,22	-655.890,64				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-851.427,84	-795.192,39				
TOTAL		27.690.304,22	25.185.756,13				

Documento Assinado Digitalmente por: ARIVALDO JOSE DE CARVALHO FILHO, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS B...
 Acesse em: https://portal.ct.gov/palmares/Documentos/2023/12/31/20231231_00094c0



Município de Palmares

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 2 - Prefeitura Municipal de Palmares

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO - NOTA 50

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	8.660.839,17	10.352.629,42
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	18.756,51	0,00
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	9.810.895,73	11.521.442,49
01	VINCULADO	4.170.868,60	589.703,09
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	332.162,75	250.621,61
17003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	392.352,10	0,00
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	1.000.670,32	0,00
17590000	Recursos vinculados a fundos (Recursos do Exercício Corrente)	53.989,12	339.081,48
27000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos de Exercícios Anteriores)	380.929,71	0,00
97003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos Condicionados)	2.010.764,60	0,00
TOTAL		12.831.707,77	10.942.332,51



Anexo 14- Balanço Patrimonial do Município (Lei nº 4.320/64)

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis –
Exercício Financeiro de 2023.
Res. TCE-PE - Nº 216 de 06 de dezembro de 2023.

1 – INFORMAÇÕES GERAIS:

a) NOME DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Prefeitura Municipal dos Palmares

b) NATUREZA JURÍDICA (CONFORME O CÓDIGO DA RFB):

124 – Município

c) CNPJ:

10.212.447/0001-88

d) DOMICÍLIO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Rua Visconde do Rio Branco, nº 1382, São Sebastião, Palmares – Pernambuco – CEP: 55.540-000.

e) NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

A Prefeitura Municipal dos Palmares com a população estimada pelo IBGE é de 54.584 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2.4, possui como atividade principal “a administração pública geral”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses do governo, estadual e federal através dos repasses fundo a fundo, convênios e Emendas Parlamentares (receitas de capital). No exercício de 2023 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 2.313 de 17 de Novembro de 2022 (LOA para o ano de 2023).

f) DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo - 12 da Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 9ª Edição, bem como orientações das IPC nº07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP 11- Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 12- Demonstração dos Fluxos de Caixa, NBC TSP 13- Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants (IFCA) através das International Public Sector Accountants Standards (IPSAS)*. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas, 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.

g) ABRANGÊNCIAS DA ENTIDADE NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

A consolidação deste balanço abrange o Poder Executivo:

- 1- Prefeitura Municipal dos Palmares;

h) DEMAIS INFORMAÇÕES:

DADOS DO GESTOR (PREFEITO DO MUNICÍPIO):

Nome: José Bartolomeu de Almeida Melo Junior

Cargo: Prefeito – Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024.

DADOS DO CONTADOR DA PREFEITURA RESPONSÁVEL PELOS ASPECTOS FORMAIS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, CONSOLIDAÇÃO E NOTAS EXPLICATIVAS:

Nome: José Carlos Batista dos Santos - CRC-PE: 012184

E-mail: jcconsultoria1@hotmail.com

ENDEREÇO ELETRÔNICO DO PORTAL DA TRANSPARÊNCIA:

<https://transparencia.palmares.pe.gov.br/>



2 – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis, obedeceu às regras estabelecidas no MCASP 9ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balanço Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

a) Bases de mensuração utilizadas

Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 34 da Lei nº 4.320/64 e NBCASP será atualizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competências para as despesas. Quanto à execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

- O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
 - A moeda funcional da entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
 - Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo). A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
 - As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP.
 - Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extra orçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro.
- Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (6º e 7º níveis).
 - O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação.

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		Nota
00	ORDINÁRIO	
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	
01	VINCULADO	
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	
17003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	
17590000	Recursos vinculados a fundos (Recursos do Exercício Corrente)	
27000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos de Exercícios Anteriores)	
97003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos Condicionados)	



- Em atendimento a Nota 1 “a” do Anexo I da Resolução TCE PE n° 216/2023, durante a consolidação das demonstrações contábeis da entidades separadas foi considerado o 5° nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intra orçamentaria. Desta forma os dados forma somados ou agregados, conforme determinações do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 3.2.3 à página 442 da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.
- As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).
- As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- As contas intituladas no grupo “Créditos e valores a curto prazo” são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos.
- As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município não disponibilizou até o fechamento deste balanço as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (*impairment*) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas ao setor contábil de forma tempestiva o imobilizado apresenta aumento de valor patrimonial sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.
- As contas classificadas no grupo “Intangível”, foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.
- As contas classificadas no grupo “Empréstimos e financiamentos” foram avaliadas observando-se os seguintes critérios: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício.
- Em atendimento as exigências previstas na Portaria MP n° 509/2013, as contas classificadas como “Provisões Matemáticas Previdenciárias”, foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7° nível, e seguindo as orientações do IPC n° 00, dentre os quais a mensuração a valor presente. Estes registros intitulados de “passivos atuariais”, referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário Sr.: Jorge Tiago Moura Cruz, MIBA n° 3.286. Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial Ano Base: 2023, Data Base: 31/12/2022, seguindo os critérios destacados na Nota 23 das referências cruzadas do Passivo Não Circulante constante nesta nota explicativa.

b) Termos e Definições do Balanço Patrimonial:

Ativo Circulante

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios:

- a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis;



d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Créditos a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por demais transações realizáveis no curto prazo.

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

Estoques

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

Ativo Não Circulante Mantido para Venda

Compreende os ativos não circulantes cuja recuperação esperada do seu valor contábil venha a ocorrer por meio de uma transação de venda em vez do uso contínuo, dentro de um prazo inferior a doze meses.

Ativo Biológico

Compreende os valores relativos a plantas ou seres vivos que podem ser classificados como ativos biológicos cujo ciclo produtivo ocorra dentro de um prazo de até doze meses da data das demonstrações.

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

Ativo Não Circulante

Compreende os todos os ativos não classificados como circulantes. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

Realizável a Longo Prazo

Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

Investimentos

Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

Imobilizado

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Intangível

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

Passivo Circulante

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios:

- tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade;
- sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo;



c) sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

Transferências Fiscais a Curto Prazo

Compreende os recursos a serem transferidos entre os entes da Federação, às entidades do setor privado ou referentes aos repasses para execução orçamentária.

Provisões a Curto Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Passivo Não Circulante

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Obrigações Fiscais a Longo Prazo

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

Transferências Fiscais a Longo Prazo

Compreende os recursos a serem transferidos entre os entes da Federação, às entidades do setor privado ou referentes aos repasses para execução orçamentária.

Provisões a Longo Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.



Demais Obrigações a Longo Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Resultado Diferido

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade.

Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Patrimônio Social e Capital Social

Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital

Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

Reservas de Capital

Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

Ajustes de Avaliação Patrimonial

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

Reservas de Lucros

Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

Demais Reservas

Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

Resultados Acumulados

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

Ações / Cotas em Tesouraria

Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

Ativo Financeiro

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

Ativo Permanente

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

Passivo Financeiro

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento. Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

Passivo Permanente

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.



Contas de Compensação

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

Atos Potenciais

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contra garantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

Atos Potenciais Ativos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Atos Potenciais Passivos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Superávit Financeiro

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

Déficit Financeiro

Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

Fonte de Recursos

Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

c) Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

d) Julgamentos pela aplicação de políticas contábeis:

Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

3- INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

ANEXO 14 -Balanço Patrimonial da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2023 (REQUISITOS MÍNIMOS DO ANEXO XVIII)

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	NOTA 1	13.579.783,46	13.477.990,03
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	NOTA 2	13.575.101,55	13.472.587,13
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		13.575.101,55	13.472.587,13
CONTA ÚNICA	F	13.575.101,55	13.472.587,13
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	NOTA 3	0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	NOTA 5	4.681,91	5.402,90
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		4.681,91	5.402,90
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	4.681,91	3.952,90
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	0,00	1.450,00
MATERNIDADE PAGO			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	NOTA 6	0,00	0,00
ESTOQUES	NOTA 7	0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	NOTA 8	0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO	NOTA 9	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	NOTA 10	0,00	0,00



Nota 1 - ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2023 foram de R\$ 13.579.783,46, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

Nota 2 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 somam R\$ 13.575.101,55.

DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA

Entidade	Recursos Próprios
Prefeitura Municipal dos Palmares	13.575.101,55
Total	13.575.101,55

Nota 3 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO: Nada a registrar.

Nota 4 - AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A CURTO PRAZO: Não houve ajustes para perdas de créditos tributários a curto prazo.

Nota 5 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Segregação dos ativos com os atributos "F" e "P":

Níveis	Valor	Atributo
Tributos a recuperar/compensar	0,00	F
Depósitos restituíveis e valores vinculados	0,00	F
Valores em trânsito realizáveis a curto prazo	0,00	F
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	4.681,91	F
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	0,00	F
Créditos a receber por reembolso de auxílio doença e acidentes pagos	0,00	F
Subtotal	0,00	
Créditos previdenciários a receber	0,00	P
Créditos a receber e valores a curto prazo	0,00	P
Adiantamentos concedidos	0,00	P
Subtotal	0,00	
total	0,00	

Nota 6 - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: Não houve registro de investimento e aplicações temporárias a curto prazo para esta entidade.

Nota 7 - ESTOQUE (NBC T SP 04 - Item 47): No setor público a conta estoque possui um componente adicional e grande limitador a ser considerado, como a legislação, que grande maioria dos casos, exige a realização de procedimentos licitatórios para a seleção e compra (fornecimento) de materiais, que no caso dessas contas, são compras de pronta entrega e consumação imediata.

POLÍTICA CONTÁBIL E CRITÉRIOS DE VALORAÇÃO ADOTADA NA MENSURAÇÃO DO ESTOQUE: Nada a registrar, pois as compras são de consumo imediato.

Nota 08 - ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA A VENDA: Não houve registro de Ativo Não Circulante mantido para a venda para esta entidade.

Nota 09 - ATIVO BIOLÓGICO: Não houve registro de Ativo Biológico para esta entidade.

Nota 10 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE: Não houve registro de Variações Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente para esta entidade.



ATIVO NÃO CIRCULANTE

ATIVO NÃO CIRCULANTE	NOTA 11	27.690.304,22	25.185.756,13
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		343.657,02	198.123,04
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	NOTA 12	343.657,02	198.123,04
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	6.940.701,68	5.680.508,19
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO -	NOTA 13 P	-6.597.044,66	-5.482.385,15
INVESTIMENTOS	NOTA 14	89.693,04	0,00
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		89.693,04	0,00
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	P	89.693,04	0,00
IMOBILIZADO	NOTA 15	27.256.954,16	24.987.633,09
BENS MÓVEIS		7.580.762,18	6.558.906,36
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	245.422,36	224.402,36
VEÍCULOS	P	304.600,00	304.600,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	206.187,44	96.830,14
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	348.871,22	210.408,70
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	6.475.681,16	5.722.665,16
BENS IMÓVEIS		21.285.696,04	19.879.809,76
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	21.285.696,04	19.879.809,76
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-1.609.504,06	-1.451.083,03
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-758.076,22	-655.890,64
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-851.427,84	-795.192,39
INTANGÍVEL	NOTA 16	0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL		41.270.087,68	38.663.746,16

Nota 11 - ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 27.690.304,22.

Nota 12 - CRÉDITOS A LONGO PRAZO: O valor de R\$ 343.657,02, corresponde a R\$ 6.940.701,68 de Dívida Ativa Tributária, abatido o valor de R\$ 6.597.044,66, relativo ao ajuste para perdas.

CRÉDITOS A LONGO PRAZO

Níveis	Valor
Dívida ativa tributária acumulada	6.940.701,68
(-) ajustes de perdas de créditos a longo prazo	(6.597.044,66)
Total	343.657,02

Nota 13 - AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO: O valor registrado para "Ajustes para Perdas de Créditos Tributários" foi de R\$ 6.597.044,66 conforme dados encaminhados pelo setor de tributação do município. O ajuste para perdas foi calculado sobre o percentual de efetividade de arrecadação nos últimos três exercícios, levando em consideração o estoque inicial e final do crédito tributário a receber. O procedimento de ajuste vai ao encontro das normas internacionais de contabilidade, encontrando-se embasado pelo Conselho Federal de Contabilidade, que incluiu o procedimento nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, conforme memória de cálculo a seguir:

AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO

Descrição	Exercício 2021	Exercício 2022	Exercício 2023
Saldo da Dívida Ativa Tributária	7.298.890,97	5.680.508,19	6.940.701,68
Dívida Ativa Arrecadada no exercício	201.819,21	362.274,74	422.215,63
Percentual de Arrecadação	2,77%	6,38%	6,08%
Percentual Perda de Arrecadação	97,23%	93,62%	93,92%

Média apurada (2,77%+6,38%+6,08% / 3 =) 4,95% de arrecadação efetiva

Estoque da Dívida Ativa de 2023 - R\$ 6.940.701,68 (100% - 4,95%) = 95,05%

Ajuste para Perda da Dívida Ativa Tributária (Longo Prazo) R\$ 6.597.044,76.



AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO PARA O EXERCÍCIO DE 2024

Valor Estimado na Lei Orçamentária de 2024		Previsão	Ajuste %
a)	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU (LOA 2024)	300.000,00	
b)	Impostos sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - ITBI (LOA 2024)	500.000,00	
c)	Impostos Sobre Serviços - ISS (LOA 2024)	8.000.000,00	
d)	Dívida Ativa estimada para 2024 (LOA 2024)	330.000,00	100%
e)	Estimativa de arrecadação da Dívida Ativa a longo prazo para 2024	16.335,00	4,95%
f)	Ajuste para Perda da Dívida Ativa Trib. (f) = (d-e)	313.665,00	95,05%

O cálculo para os valores acima e percentuais, tomaram como metodologia, os mesmos aplicados para a provisão de perdas de créditos a longo prazo.

Nota 14 - INVESTIMENTOS: O valor de Investimentos para esta entidade, foi de R\$ 89.693,04, referente a participação do ente Municipal no Consul - Consórcio Público dos Municípios da Mata Sul Pernambucana.

Nota 15 - IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2023 totalizou R\$ 27.256.954,16. No exercício de 2023 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R\$ 2.269.321,07. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de R\$ 758.076,22 e de bens imóveis foi de R\$ 851.47,84, que retifica o ativo imobilizado.

DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS

Descrição	Valor (R\$)		Valor final
	2022	Incorporação/ Depreciação	2023
Bens móveis	6.558.906,36	1.021.855,82	7.580.762,18
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)	(655.890,64)	(102.185,58)	(758.076,22)
Bens imóveis	19.879.809,76	1.405.886,28	21.285.696,04
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens Imóveis)	(795.192,39)	(56.235,45)	(851.427,84)
Total	24.987.633,09	2.269.321,07	27.256.954,16

Nota 16 - INTANGÍVEL: Nada a registrar.

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	NOTA 17	5.952.350,08	2.535.657,52
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 18	5.336.318,90	592.727,87
PESSOAL A PAGAR		0,00	465.138,24
PESSOAL A PAGAR	F	0,00	151.410,04
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F	0,00	313.728,20
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		5.336.318,90	127.589,63
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	0,00	357,59
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	132.044,51	127.232,04
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	5.204.274,39	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	NOTA 19	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 20	503.677,15	1.891.425,31
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		503.677,15	1.891.425,31
FORNECEDORES NACIONAIS	F	503.677,15	1.880.310,40
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	0,00	4.595,46
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	F	0,00	6.519,45
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA 21	29.973,10	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		29.973,10	0,00
PIS/PASEP A RECOLHER	F	29.973,10	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA 22	0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO	NOTA 23	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	NOTA 24	82.380,93	51.504,34
VALORES RESTITUÍVEIS		82.380,93	51.504,34
CONSIGNAÇÕES	F	82.380,93	51.504,34



Nota 17 - PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2023 foram de R\$ 5.952.350,08.

Nota 18 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final de 2023 foi de R\$ 5.336.318,90.

Segregação dos passivos com os atributos “F” e “P”:

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS

Níveis	Valor	Atributo
Pessoal a pagar	0,00	F
Encargos sociais a pagar	5.336.318,90	
Contribuições ao RGPS a pagar	132.044,51	F
Contribuições ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS)	5.204.274,39	P
TOTAL	5.336.318,90	

Nota 02 - DEMAIS CREDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Compreende Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, e Outros Créditos a receber, com a seguinte disposição:

Crédito a Curto Prazo	Valor
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	R\$ 5.205.094,71
Total de Créditos a Curto Prazo	R\$ 5.205.094,71

Os saldos de Parcelamentos foram ajustados por determinação do Tribunal de Contas, conforme Relatório de Auditoria - Processo nº 23100394-8 - 2020/2022.

O Saldo de Parcelamento está dividido em duas contas, sendo de Curto Prazo e de Longo Prazo, com valores de R\$ 5.204.274,39 e R\$ 3.531.634,55 respectivamente, cuja soma equivale a R\$ 8.735.908,94. São débitos correspondentes a direitos a receber relativos a contribuições previdenciárias, devidas pelo Município ao Instituto de Previdência municipal, por meio de parcelamentos de dívida. Este, guarda consonância com os valores apurados pelo Tribunal de Contas e o saldo final está registrado, com abatimento dos valores pagos à Previdência Municipal em 2023.

O saldo de curto Prazo de R\$ 5.204.274,39, é superior ao saldo registrado no Balanço de 2022, que foi de R\$ 1.027.679,42, na diferença de R\$ 4.176.594,97. Essa diferença compreende a lançamento complementar de ajuste dos saldos dos Acordos de parcelamentos firmados entre o Município e o Fundo de Previdência deste Município de Palmares.

Assim foram resumidos os saldos de parcelamentos da dívida previdenciária ainda pendente de pagamento:

Acordo de Parcelamento - Aditivo de 2008
Com saldo de Curto Prazo, com valor de R\$ 1.317.968,64 e Saldo de Longo Prazo de R\$ 3.531.634,55

Acordo de Parcelamento - Transação de 2022
Com saldo de Curto Prazo de R\$ 3.886.305,75. Para este Acordo de Parcelamento, não foi estimado valor de Longo Prazo, por falta de parâmetro preciso para a projeção, mas que pode ser feito a



Fundo Previdenciário do Município dos Palmares
qualquer momento no decorrer do exercício de 2024, quando então será registrado no Balanço Patrimonial. Também, como esclarecimento complementar, o citado valor de curto prazo guarda fidelidade como o levantamento do Tribunal de Contas.

Saldo de Curto Prazo corresponde a estimativa de pagamento de parcelas no período de 12 meses, no caso concreto, compreende aos valores que podem ser pagos dentro do exercício e 2024. Este valor pode ser ajustado durante o exercício de 2024, caso se constate que os valores das parcelas mensais venham a superar o valor estimado, já o Saldo de Longo Prazo representa o valor/saldo a ser pago além dos próximos 12 meses.

Já o Saldo de Longo Prazo representa o valor/saldo restante, a ser pago em períodos superiores aos próximos 12 meses. Também podem sofrer reajuste durante o exercício, virtude por exemplo, na hipótese de haver reajuste dos valores devidos ao Instituto de Previdência.



Nota 19 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CURTO PRAZO): Não houve empréstimos a curto prazo.

Nota 20 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2023 ficou em restos a pagar o valor de R\$ 503.677,15, relativo a fornecedores e contas a pagar.

Nota 21 - OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: Não houve obrigações a curto prazo para esta entidade.

Nota 22 - TRANSFERENCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO: Não houve transferências fiscais a curto prazo para esta entidade.

Nota 23 - PROVISÕES A CURTO PRAZO (NBC T SP 03 - Item 97 a 98): Não houve provisões de curto prazo durante o exercício.

Nota 24 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: O saldo das demais obrigações a curto prazo no exercício foi de R\$ 82.380,93.

O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se a seguir:

DEPOSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	331.915,31	331.915,31	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	49.276,76	765.356,29	755.396,66	0,00	0,00	0,00	79.236,39
PENSAO ALIMENTICIA	1.312,31	25.531,68	25.531,66	0,00	0,00	0,00	1.312,33
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	194,82	4.753,23	4.753,23	0,00	0,00	0,00	194,82
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	10.281,80	10.281,80	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	298,53	287.178,03	287.178,00	0,00	0,00	0,00	298,56
OUTROS CONSIGNATARIOS	421,92	26.283,45	25.366,54	0,00	0,00	0,00	1.338,83
Sub-total	51.504,34	1.471.299,79	1.440.423,20	0,00	0,00	0,00	82.380,93
TOTAL	2.535.657,52	2.086.244,55	2.006.132,07	1.867.694,31	0,00	0,00	748.075,69

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		NOTA 25	24.151.675,78	24.076.059,79
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		NOTA 26	21.982.476,92	20.117.664,97
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			21.982.476,92	20.117.664,97
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P		3.531.634,55	916.221,63
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P		18.450.842,37	19.201.443,34
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		NOTA 27	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		NOTA 28	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		NOTA 29	2.169.198,86	3.958.394,82
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO			2.169.198,86	3.958.394,82
TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS				
	P		2.169.198,86	3.958.394,82
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		NOTA 30	0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO		NOTA 31	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		NOTA 32	0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO		NOTA 33	0,00	0,00
TOTAL PASSIVO			30.104.025,86	26.611.717,31

Nota 25 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final do exercício financeiro de 2023 somam R\$ 24.151.675,78, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, provisões e demais obrigações.

Nota 26 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de R\$ 21.982.476,92, compreende os parcelamentos de dívidas e outros compromissos existentes, conforme valores representados na tabela abaixo:

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A LONGO PRAZO	SALDOS
Contribuições ao RPPS	3.531.634,55
Contribuições ao RGPS	18.450.842,37
TOTAL	21.982.476,92



Nota 27 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO): Não houve registro de empréstimos a longo prazo.

Nota 28 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (LONGO PRAZO): Não houve registro de parcelamentos de dívidas e outros compromissos existentes com fornecedores.

Nota 29 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO: O saldo das demais obrigações fiscais a curto prazo no exercício foi de R\$ 2.169.198,86.

Nota 30 - TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO: Não houve registro de transferências fiscais a longo prazo para esta entidade.

Nota 31 - PROVISÕES A LONGO PRAZO (NBC T SP 03 - Item 97 a 98):

Nota 32 - DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO: Não há registro para esta entidade.

Nota 33 - Resultado Diferido: Não há registro para esta entidade.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA 34	11.166.061,82	12.052.028,85
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	NOTA 35	0,00	0,00
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	NOTA 36	0,00	0,00
RESERVAS DE CAPITAL	NOTA 37	0,00	0,00
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	NOTA 38	0,00	0,00
RESERVAS DE LUCROS	NOTA 39	0,00	0,00
DEMAIS RESERVAS	NOTA 40	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS	NOTA 41	11.166.061,82	12.052.028,85
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		11.166.061,82	12.052.028,85
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-885.967,03	-4.174.610,63
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		12.052.028,85	16.226.639,48
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	NOTA 42	0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		11.166.061,82	12.052.028,85
TOTAL		41.270.087,68	38.663.746,16

Nota 34 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfaz ao final do exercício de 2023 o valor de R\$ 11.324.482,85.

NOTA 35 - PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL: Não há registro para esta entidade.

NOTA 36 - ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL: Não há registro para esta entidade.

NOTA 37 - RESERVAS DE CAPITAL: Não há registro para esta entidade.

NOTA 38 - AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL: Não há registro para esta entidade.

NOTA 39 - RESERVA DE LUCROS: Não há registro para esta entidade.

NOTA 40 - DEMAIS RESERVAS: Não há registro para esta entidade.

NOTA 41 - RESULTADOS ACUMULADOS: Conforme valores representados na tabela abaixo:

DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM NOTAS EXPLICATIVAS

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	12.052.028,85
Resultado do Exercício	(727.546,00)
Patrimônio Social/Capital Social	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.324.482,85

NOTA 42 - AÇÕES / COTAS EM TESOURARIA: Não há registro para esta entidade.



B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	NOTA 43	13.579.783,46	13.477.990,03	PASSIVO FINANCEIRO (748.075,69)+RP não Proc.(0,00)	NOTA 45	748.075,69	2.535.657,52
ATIVO PERMANENTE	NOTA 44	27.690.304,22	25.185.756,13	PASSIVO PERMANENTE	NOTA 46	29.355.950,17	24.076.059,79
				SALDO PATRIMONIAL	NOTA 47	11.166.061,82	12.052.028,85

Nota 43 - ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totaliza R\$ 13.579.783,46.

Nota 44 - ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) soma R\$ 27.690.304,22.

Nota 45 - PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) perfazem o total de R\$ 748.075,69.

Nota 46 - PASSIVO PERMANENTE: Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 29.355.950,17.

Nota 47 - SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (SALDO PATRIMONIAL): O total do Superávit Financeiro do exercício de 2023, foi R\$ 11.166.061,82.

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO - NOTA 48		2.000.000,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO - NOTA 49		865.635,49	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		2.000.000,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		865.635,49	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		2.000.000,00	0,00	TOTAL		865.635,49	0,00

Nota 48 - SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVO: O total dos atos potenciais ativos foi de R\$ 2.000.000,00.

Nota 49 - SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVO: O total dos atos potenciais passivos foi de R\$ 865.635,49.

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO - NOTA 50

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
Nota		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	8.660.839,17	10.352.629,42
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	18.756,51	0,00
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	9.810.895,73	11.521.442,40
01	VINCULADO	4.170.868,60	589.703,09
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	332.162,75	250.621,61
17003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	392.352,10	0,00
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	1.000.670,32	0,00
17590000	Recursos vinculados a fundos (Recursos do Exercício Corrente)	53.989,12	339.081,48
27000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos de Exercícios Anteriores)	380.929,71	0,00
97003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos Condicionados)	2.010.764,60	0,00
TOTAL		12.831.707,77	10.942.332,51

Nota 50 - QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2023 foi de R\$ 12.831.707,77, (superavitário).

4- OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

a) Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

b) Divulgações não financeiras: Não se aplica a este demonstrativo.



c) Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro: Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício: Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de registros do exercício atual e anteriores.

e) Decreto de Programação financeira: A programação e o cronograma de desembolso do município, está regulamentado por Decreto do Poder Executivo, contendo as metas de arrecadação e o planejamento bimestral de receitas e despesas, na forma do artigo 52 da lei Complementar nº 101/2000.

As premissas utilizadas para a elaboração dos anexos I e II do decreto levou em consideração os percentuais de aumento efetivo das receitas e despesas, em relação ao exercício anterior, ou seja, comparativo da evolução do exercício de 2022 em relação a 2021, considerando os percentuais efetivos apurado, sendo planejado como um possível reflexo similar para o exercício de 2023.

Quanto às medidas de cobrança de dívida ativa, recuperação de créditos, o Executivo Municipal, planejou, como medidas de evasão, a modernização dos controles de fiscalização, fiscal, territorial e tributário do município, em especial quanto ao imposto predial, taxas de licenças, localização, coleta, ISS e outras.

É efetivo o controle de identificação de devedores, visando melhorar as rotinas de lançamento, arrecadação e fiscalização, com a finalidade do possível envio para protesto extrajudicial e em cartório, dos créditos tributários e não tributários constituídos na forma da lei, condenatórios de quantia certos transitados e julgados.

5- SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2023
0,00

6- INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2023
R\$ 7.303.453,36

7- DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO PATRIMONIAL, SE HOUVER:

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários 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 Balanço Patrimonial.

8- INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 216/2023 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

a) Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível).

No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido).



No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos.

O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

b) Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis: Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores.

c) Ativos imobilizados obtidos a título gratuito: Não houve no exercício de 2023 bens recebidos por doação. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.

d) Transferência de Ativos: Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

e) Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito: Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2023. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.

f) Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos: Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

g) Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão: Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão.

h) Relação de Provisões e Passivos Contingentes: Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

i) Informações de Passivos Contingentes: Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

j) Perdas da Dívida Ativa: Houve registro de perdas de valores da dívida ativa, durante o exercício de 2023, conforme demonstrado na nota 13.

k) Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

l) Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105): Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

m) Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 9ª Edição): Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

n) Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado: Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

o) Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

p) Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

q) Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106): Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

r) Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

s) Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2023.

t) Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107): Não houve doações, presentes ou heranças durante o exercício de 2023.

u) Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105): Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

v) Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103): Não houve registro para esta entidade.



w) **TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):** Não houve teste de imparidade durante o exercício de 2023.

9- DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO:

ANEXO IV DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO PODER EXECUTIVO				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECIFICOS - PARTE I DO MCASP				
Ação - 1	ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regras / formulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com inclusão de formulas	Modelos a ser seguindo do DCASP, adequado à nova tecnologia.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP.	Sistema Informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP, estendido a das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECIFICOS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação oriundos de receitas tributarias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem obrigações relacionadas repartição de receitas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro integral e tempestivo	A integralização entre o sistema de arrecadação e o sistema contábil, de forma que, quando da ocorrência do fato gerador da obrigação tributaria principal relativa ao imposto(ou fato gerar de multa relativa ao imposto ou da contribuição) o registro seja efetuado simultaneamente.	Contador	01.01.2022	Concluída
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas	Metodologia e contabilização para perdas realizadas	Contador	01.01.2022	Concluída
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de créditos a receber	Metodologia e contabilização	Contador	01.01.2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: ARIALDO JOSE DE CARVALHO FILHO, JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://stc.ecc.gov.br/epv/validaDoc/seam> Código do documento: e419a688-7c27-416b-b293-057a7d00940a



4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributária, e respectivos ajustes para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Tributário	Levantamento por tipo de tributo, para identificação do tipo de tributo criado, alíquotas, identificação do fato gerador, bem como averiguação dos registros de lançamentos. Revisão geral do cadastro de contribuintes, promovendo devida atualização.	Contador	Imediato	Concluído
	Não Tributário	Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador	Contador	Imediato	Concluído
	Dívida Ativa	Levantamento geral dos inscritos em dívida ativa, identificando-se os eventuais créditos inconsistentes, ajustando os créditos a valor recuperável, bem como averiguação e proposição de cancelamentos de créditos irrecuperáveis. Após, elaboração de relatórios gerenciais para encaminhamento ao setor responsável e devido registro na contabilidade.	Contador	Imediato	Concluído
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações e provisões por competência.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, incluídas as provisões	Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador	Contador	01.01.2021	Concluída
	Adequação do sistema para registro de obrigações por competência	Elaboração de relatórios mensais	Contador	01.01.2021	Concluída
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Ativos e passivos contingentes, são ativos e passivos que derivam de eventos passados e cuja existência apenas será confirmada mediante a ocorrência ou não de uma condição, não completamente sobre o controle da entidade.	Registrar em contas de controle de atos potenciais e detalhar em notas explicativas as informações adicionais em relação à apresentada nas demonstrações contábeis, para oferecer descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens divulgados nessas demonstrações e informações acerca de itens que não se enquadram nos critérios de reconhecimento nas demonstrações contábeis, portanto são necessárias e úteis para melhor entendimento e análise das demonstrações contábeis.	Contador	01.01.2021	Concluída
7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado, além de rotinas para a depreciação, amortização e exaustão sistematizadas.	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e de sistematização da depreciação, amortização e exaustão.	Contador	01.01.2021	Concluída
Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Metodologia de reavaliação e “impairment” periódicos dos ativos.	Contador	01.01.2021	Concluída
Levantamento dos bens móveis, imóveis da entidade.	Relatório da Comissão designada, com o detalhamento do patrimônio com base em perícia ou referência de mercado.	Contador	01.01.2021	Concluída
Adequação/Aquisição/Desenvolvimento de sistema para registro do imobilizado (móveis e imóveis)	Sistema informatizado, adequado à metodologia de registro de imobilizado, bem como à sua depreciação, amortização e exaustão.	Contador	01.01.2021	Concluída
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ativos de Infraestrutura	Instituição de Comissão específica, tendo por objetivo a identificação e avaliação de ativos de infraestrutura, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos	Contador	01.01.2024	Em andamento
Depreciação dos ativos de infraestrutura	Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de infraestrutura	Contador	01.01.2024	Em andamento
Reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura	Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos (teste de Imparment)	Contador	01.01.2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e redução aplicável.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, financiamento e dívidas contratuais e mobiliárias.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2021	Concluída



11. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
O registro tempestivo de obrigações por competência.	Integrações c/sistemas de contas a pagar e a receber, de controle de pessoal (férias, 13º salário, etc.), dos regimes de previdência, de controle de passivos.	Contador	01.01.2019	Concluída
12. Reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	Imediato	Concluído
13. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores por competência.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações com fornecedores por competência.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	Contador	01.01.2016	Concluído
14. Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por obrigação.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Em andamento
15. Reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis	Inventário atualizado	Contador	01.01.2022	Concluída
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizado	Contador	01.01.2022	Concluída
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo intangível,	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis	Contador	01.01.2022	Concluída
Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor	Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos	Contador	01.01.2022	Concluída



recuperável dos ativos;				
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução de valores a recuperar.	Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Em andamento
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2020	Concluída
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reflexo da movimentação física dos estoque refletido diretamente na contabilidade.	Implantação de procedimentos relativos ao registro de estoque, para que haja integração entre o sistema contábil e o controle físico.	Contador	01.01.2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação da atendimento das norma vigentes.	Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais.	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Executar registro de transferências e despesas, contabilizados em conformidade com orientações do MCASP, Parte III 6ª Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Contador	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Contabilização das Operações de Créditos	Operações de crédito, contabilizadas em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Contador	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do Regime Próprio de Previdência	Normatizar o registro contábil das transferências de recursos a qualquer título dos entes a seus respectivos RPPS, do pagamento de benefícios previdenciários pelos RPPS, bem como da compensação previdenciária entre diferentes regimes previdenciários. em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Responsável pela Gestão do Fundo de Previdência	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária, confrontando-os com a revisão geral do cadastro de contribuintes e encaminhamento ao Setor contábil para proceder os devidos ajustes	Executar procedimentos contábeis para registro e controle da inscrição, movimentação dos créditos inscritos, baixa e ajuste para perdas da dívida ativa. em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014.	Contador	Dezembro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Contabilização dos Precatórios, de acordos com as orientação do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014.	Contador	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Parcerias formalizadas por meio de Consórcios	Os consórcios públicos e os entes públicos que contratarem consórcios públicos, na condição de entes consorciados, deverão aplicar as normas do MCASP no que se refere à contabilização e evidenciação de suas informações orçamentárias, financeiras e patrimoniais, conforme as regras da Portaria STN nº 72/2012.	Contador	Janeiro 2014	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1.1	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.2	Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.3	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.4	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.5	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.6	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.7	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.8	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.9	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1.1	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.2	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído
1.3	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais Informações contábeis.	Contador	Integralment e até o final do exercício de 2014	Concluído

Palmares, em 02 de janeiro de 2024.

José Bartolomeu de Almeida Melo Júnior
Prefeito

José Carlos Batista dos Santos
Contador-CRC-PE: 012184