# **BALANÇO PATRIMONIAL**

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



FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DOS PALMARES/PE





### **Balanço Patrimonial**

### APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis do **Fundo Municipal de Educação 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 – Bálsamo - 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 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 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.

Integra-se ao Balanço Patrimonial 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 balanço, Patrimônio líquido em 31/12/2023 foi de R\$ 15.014.641,78 (superavitário).

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

Palmares, em 02 de janeiro de 2024.

Elizângela Maria das Neves Lopes Secretária de Educação

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

### Fundo Municipal de Educação de Palmares ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

#### DEZEMBRO(21/12/2022)

DEZEMBRO(31/12/2023)

A) QUADRO PRINCIPAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

ISOLADO: 11 - Fundo Municipal de Educação de Palmares

ATIVO	PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE NOTA	1 6.116.464,83	2.411.414,79	PASSIVO CIRCULANTE	NOTA 17	3.394.442,55	2.763.477,69 g
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NOTA	A 2 6.100.643,18	2.392.820,71	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E	NOTA 18	1.565.066,28	1.510.541,43 7
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	6.100.643,18	2.392.820,71	ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		477 000 14	ž
CONTA ÚNICA F	6.100.643,18	2.392.820,71	PESSOAL A PAGAR PESSOAL A PAGAR		<b>477.009,14</b> F 477.009.14	477.009,14
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		F 477.009,14 1.088.057,14	477.009,14 <b>5</b> <b>1.033.532,296</b>
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO NOT	A 3 15.821,65	18.594,08	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RP	PS)	F 1.143,06	1.818,54
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO NOT	A 5 15.821,65	18.594,08	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		F 1.086.914,08	1.031.713,75
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO F	14.744,11	11.505,28	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	NOTA		0,00
FAMÍLIA PAGO CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO F	1.077,54	7.088,80	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA		914.628,34
MATERNIDADE PAGO INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO- NOT	A 6 0,00	0.00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURT		′ 1	914.628,34%
•	*	-,	FORNECEDORES NACIONAIS		F 938.797,89	908.707,09 🖹
ESTOQUES NOT	-,	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		F 0,00	5.921,25
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA NOT	A 8 0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA	´	0,00 🚉
ATIVO BIOLÓGICO NOT	A 9 0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA	0,00	0,00 0
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS NOTA ANTECIPADAMENTE	A 10 0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	NOTA NOTA	.,	0,00 G 338.307,92 E
ATIVO NÃO CIRCULANTE NOTA 11	12.292.619,50	8.948.571,74		NOTA	′	3
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO NOTA 12	0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS CONSIGNAÇÕES		<b>890.370,61</b> F 890.370.61	338.100,15 \$\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\
INVESTIMENTOS NOTA 14	0.00	0,00	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		207,77	207,77%
IMOBILIZADO NOTA 15	12.292.619,50	8.948.571,74	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		F 207,77	207,77
BENS MÓVEIS	7.666.495,55	5.852.359,70	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	NOTA	A 25 0,00	0,000
BENS DE INFORMÁTICA P	164.614,10	161.134,20	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E	NOTA	A 26 0,00	0,000
VEÍCULOS P	2.780.890,00	2.361.890,00	ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	NOTE	1 20 0,00	\$.00,00 \$
MÓVEIS E UTENSÍLIOS P	1.232.688,62	377.125,47	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	NOTA	A 27 0,00	\$00,0
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE P COMUNICAÇÃO	402.883,71	320.539,71	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	NOTA	-,	0,00 -8
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS P	759.218,09	521.111,31	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	NOTA	A 29 0,00	0,005
DEMAIS BENS MÓVEIS P	2.326.201,03	2.110.559,01	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO	NOTA	A 30 0,00	0,002
BENS IMÓVEIS	5.364.753,59	3.834.841,68	PROVISÕES A LONGO PRAZO	NOTA	A 31 0,00	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS  PENDECIA CÃO ENAMENTAÇÃO E AMODITIZAÇÃO A CHAMILADAS	5.364.753,59	3.834.841,68	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	NOTA		<u> </u>
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS P	-738.629,64	-738.629,64	, and the second		.,	0,00
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MOVEIS P  (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS P	-585.235,97 -153.393,67	-585.235,97 -153.393,67	RESULTADO DIFERIDO	NOTA	A 33 0,00	0,00
INTANGÍVEL NOTA 16	0,00	-133.393,07 <b>0,00</b>	TOTAL PASSIVO		3.394.442,55	2.763.477,69
DIFERIDO	0,00	0,00			·	

### Fundo Municipal de Educação de Palmares ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

#### A) QUADRO PRINCIPAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

### ISOLADO: 11 - Fundo Municipal de Educação de Palmares

ATIVO			PASSIVO			ciii.
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL	18.409.084,33	11.359.986,53	PATRIMÔNIO LÍQ	UIDO		) CIC
			ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA 34	15.014.641,78	8.596.508,84 <sup>G</sup>
			PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	NOTA 3	5 0,00	0,00
			ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	NOTA 30	0,00	0,00 F,ep
			RESERVAS DE CAPITAL	NOTA 3	7 0,00	0,00 \
			AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	NOTA 38	0,00	0,00
			RESERVAS DE LUCROS	NOTA 39	0,00	0,00 5
			DEMAIS RESERVAS	NOTA 40	0,00	0,000
			RESULTADOS ACUMULADOS	NOTA 4	15.014.641,78	8.596.508,84
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		15.014.641,78	8.596.508,84
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		6.418.132,94	651.712,25
			(-) ACÕES/COTAS EM TESOURARIA	NOTA 42	8.596.508,84 2 <b>0.00</b>	7.944.796,59 <b>0</b> <b>0,00</b>
						<u> </u>
			TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		15.014.641,78	8.596.508,84
			TOTAL		18.409.084,33	11.359.986,53

### Fundo Municipal de Educação de Palmares BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

#### 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	6.116.464,83	2.411.414,79	PASSIVO FINANCEIRO (3.394.442,55)+RP não Proc.(0,00)	NOTA 45	3.394.442,55	2.763.477,69
ATIVO PERMANENTE	NOTA 44	12.292.619,50	8.948.571,74	PASSIVO PERMANENTE	NOTA 46	0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL	NOTA 47	15.014.641,78	8.596.508,84

ág.: 3

## Fundo Municipal de Educação de Palmares

### ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 4,

#### C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

ESPECIFICAÇ	ČÃO			ESPECIFICAÇÃ	O.		<u> </u>
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 GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	NOTA 4	8 74.501,51 0,00	<b>76.998,78</b> 0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	NOTA 49	<b>202.501,76</b> 0,00	217.933,55 © 0,00 © 0
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊN	NERES	74.501,51	76.998,78	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS		0,00	0,00 te
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	CONGÉNERES OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		202.501,76	217.933,55 br
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,000
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00 ld
TOTAL		74.501,51	76.998,78	TOTAL		202.501,76	217.933,55

#### Orçamento Programa - Exercício de 2023

### Fundo Municipal de Educação de Palmares ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO



DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 11 - Fundo Municipal de Educação de Palmares

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
ATIVO CIRCULANTE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL CONTA ÚNICA DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE TOTAL	6.116.464,83 6.100.643,18 6.100.643,18 6.100.643,18 15.821,65 15.821,65 14.744,11 1.077,54 6.116.464,83	2.411.414,79 2.392.820,71 2.392.820,71 2.392.820,71 18.594,08 11.505,28 7.088,80 2.411.414,79	PASSIVO CIRCULANTE OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS PESSOAL A PAGAR PESSOAL A PAGAR ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊN CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PR FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS FORNECEDORES NACIONAIS CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO VALORES RESTITUÍVEIS CONSIGNAÇÕES OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	NCIA (RPPS) AZO	3.394.442,55 1.565.066,28 477.009,14 477.009,14 1.088.057,14 1.143,06 1.086.914,08 938.797,89 938.797,89 0,00 890.578,38 890.370,61 207,77 207,77	2.763.477,698 1.510.541,43:6: 477.009,145:6 477.009,145:6 477.009,145:6 1.033.532,29% 1.818,544:6 1.031.713,75 914.628,345:6 908.707,099 5.921,25 338.307,926:338.307,926:338.100,156:6 207,776:207,776:	
			TOTAL		3.394.442,55	2.763.477,69	

# Fundo Municipal de Educação de Palmares

Orçamento Programa - Exercício de 2023

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE



ISOLADO: 11 - Fundo Municipal de Educação de Palmares

	\$ees ■	
35)	-3.44	į
æ		į
<u>~~.</u> 7		i
		l

ATIVO			PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior		
ATIVO NÃO CIRCULANTE	12.292.619,50	8.948.571,74						
IMOBILIZADO	12.292.619,50	8.948.571,74						
BENS MÓVEIS	7.666.495,55	5.852.359,70						
BENS DE INFORMÁTICA	164.614,10	161.134,20						
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.232.688,62	377.125,47						
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	402.883,71	320.539,71						
VEÍCULOS	2.780.890,00	2.361.890,00						
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	759.218,09	521.111,31						
DEMAIS BENS MÓVEIS	2.326.201,03	2.110.559,01						
BENS IMÓVEIS	5.364.753,59	3.834.841,68						
DEMAIS BENS IMÓVEIS	5.364.753,59	3.834.841,68						
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-738.629,64	-738.629,64						
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-585.235,97	-585.235,97						
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	-153.393,67	-153.393,67						
TOTAL	12.292.619,50	8.948.571,74						
			<u> </u>					

### Fundo Municipal de Educação de Palmares

### ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2023) Orçamento Programa - Exercício de 2023

ISOLADO: 11 - Fundo Municipal de Educação de Palmares

#### D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO - NOTA 50

	DECTRIA CÃO DE DECURÇOS (C CALLIVAVIVA)		SUPERÁVIT/DÉFIO	CIT FINANCEIRO
	DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)	Nota	ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO		-345.503,71	-151.077,28
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		3.134.563,92	3.329.836,09
01	VINCULADO		3.067.525,99	-200.985,62
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		-4.497,98	-689,75
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		707.876,03	0,00
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-409.984,60	-177.612,37
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-43.168,64	-20.794,71
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-48.029,39	0,00
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		13.165,47	0,00
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)		-38.444,52	0,00
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		1.061.444,12	0,00
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-1.963,35	-1.888,79
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)		1.831.128,85	0,00
TOTAL			2.722.022,28	-352.062,90

Pág.: 1





### Anexo 14- Balanço Patrimonial (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:

Fundo Municipal de Educação dos Palmares

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

133-3 - Fundo Público da Administração Direta

c) CNPJ: 19.608.720/0001-62

#### d) DOMICÍLIO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Praça Ismael Gouveia, nº 270 - Bairro: Centro, Cidade: Palmares/Pernambuco - CEP: 55.540-000.

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

Fundo Municipal de Educação dos Palmares concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 84.11-6-00 – Administração Pública Geral. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos 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 <mark>de acordo com a estrutu</mark>ra definida no Anexo - 14 da Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME n° 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. 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 Orçamentarias 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 DAS ENTIDADES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

Fundo Municipal de Educação dos Palmares

#### h) DEMAIS INFORMAÇÕES:

#### DADOS DO (A) GESTOR (A) DO FUNDO MUNICIPAL:

Nome: Elizângela Maria das Neves Lopes

Cargo: Secretária de Educação - Período de gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023.

## DADOS DO CONTADOR DO FUNDO MUNICIPAL 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:

http://www.palmares.pe.gov.br/portal-da-transparencia/





#### 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 ás 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 a 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 métododa 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 míni<mark>mo o 3º nível (subgru</mark>po). 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
- As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para "Financeiro", e (P), para "Permanente", conforme regrasestabelecidas 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 extraorçamentária 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 (6° e 7° 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 82111XXXX)	Nota
00	ORDINÁRIO	
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	





- Em atendimento a Nota 1 "a" do Anexo II da Resolução TCE PE nº 216/2023, durante a consolidação das demonstrações contabeis da entidades separadas foi considerado o 5º nivel igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Publico (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluidas as transações reciprocas de natureza intraorçamentaria. 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 extraorçamentários 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 periodo, incluindo os deságios, juros e encargos por competencia devidos ate o fechamento do exercício.
- Em atendimento as exigências previstas na Portaria MP nº 509/2013, as contas classificadas como "Provisões Matemáticas Previdenciárias", foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 00, dentre os quais a mensuração a valor presente.

#### 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 restricões 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 beneficios, os riscos e o controle desses bens.

#### Intangivel

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:

- a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade;
- b) 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

4





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 contragarantias 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 politicas 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:

- Classificação de ativos: Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares
- Constituições de provisões: Não houve registro de provisões para esta entidade.





- Reconhecimento de variações patrimoniais: Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
- Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades: Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

## 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 DA RES. TCE-PE - N° 216/2023)

ATIVO						
ESPECIFICAÇÃO N	ota	Exer	cício Atual	Exercício Anterior		
ATIVO CIRCULANTE	NOT	A 1	6.116.464,83	2.411.414,79		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	NOT	A 2	6.100.643,18	2.392.820,71		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL CONTA ÚNICA CRÉDITOS A CURTO PRAZO	F		6.100.643,18 6.100.643,18 0,00	2.392.820,71 2.392.820,71 0,00		
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	NO:	TA 3	15.821,65	18.594,08		
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	NO:	ΓA 5	15.821,65 14.744,11	18.594,08 11.505,28		
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F		1.077,54	7.088,80		
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZ	ZO- NO	ГА б	0,00	0,00		
ESTOQUES	NO:	ΓA 7	0,00	0,00		
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	NO	ΓA 8	0,00	0,00		
ATIVO BIOLÓGICO	NO:	ΓA 9	0,00	0,00		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	NOT	A 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\$ 6.116.464,83, 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\$ 6.100.643,18.

#### DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA

Entidade	Recursos Próprios	Recursos Vinculado
Fundo Municipal de Educação dos Palmares	R\$ 196.446,08	5.904.197,10

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	14.744,11	F
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	1.077,54	F
Créditos a receber por reembolso de auxílio doença e acidentes	0,00	F
pagos		
Subtotal	15.821,65	
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	15.821,65	





- **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): Nada a registrar.
- **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	NOTA 11	12.292.619,50	8.948.571,74
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	NOTA 12	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	NOTA 14	0,00	0,00
IMOBILIZADO	NOTA 15	12.292.619,50	8.948.571,74
BENS MÓVEIS		7.666.495,55	5.852.359,70
BENS DE INFORMÁTICA	P	164.614,10	161.134,20
VEÍCULOS	P	2.780.890,00	2.361.890,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	1.232.688,62	377.125,47
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE	P	402.883,71	320.539,71
COMUNICAÇÃO			
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTA	AS P	759.218,09	521.111,31
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	2.326.201,03	2.110.559,01
BENS IMÓVEIS		5.364.753,59	3.834.841,68
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	5.364.753,59	3.834.841,68
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULA	DAS	-738.629,64	-738.629,64
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-585.235,97	-585.235,97
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-153.393,67	-153.393,67
INTANGÍVEL	NOTA 16	0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00

- **Nota 11 ATIVO NÃO CIRCULANTE:** Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 12.292.619,50.
- Nota 12 ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO: Não houve registro para esta entidade.
- Nota 13 AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO: Nada a registra.
- Nota 14 INVESTIMENTOS: Não houve registro de Investimentos para esta entidade.
- **Nota 15 IMOBILIZADO:** O saldo do imobilizado ao final do exercício de 2023 totalizou R\$ 12.292.619,50.

#### DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS

Descrição	Valor (R\$)			
0-6	2023	2022		
Bens móveis	7.666.495,55	5.852.359,70		
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)	(585.235,97)	(585.235,97)		
Bens imóveis	5.364.753,59	3.834.841,68		
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens Imóveis)	(153.393,67)	(153.393,67)		
Total	12.292.619,50	8.948.571,74		

Nota 16 - INTANGÍVEL: Nada a registrar.





PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Ex	ercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	NOTA I	.7	3.394.442,55	2.763.477,69
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 1	8	1.565.066,28	1.510.541,43
PESSOAL A PAGAR			477.009,14	477.009,14
PESSOAL A PAGAR		F	477.009,14	477.009,14
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			1.088.057,14	1.033.532,29
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (R.	PPS)	F	1.143,06	1.818,54
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		F	1.086.914,08	1.031.713,75
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	NOT	19	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOT	20	938.797,89	914.628,34
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CUR	TO PRAZO	)	938.797,89	914.628,34
FORNECEDORES NACIONAIS		F	938.797,89	908.707,09
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		F	0,00	5.921,25
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	NOT	A 21	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	NOT	A 22	0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO	NOT	A 23	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	NOT	A 24	890.578,38	338.307,92
VALORES RESTITUÍVEIS			890.370,61	338.100,15
CONSIGNAÇÕES		F	890.370,61	338.100,15
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO			207,77	207,77
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		F	207,77	207,77
TOTAL			18.409.084,33	11.359.986,53

- **Nota 17 PASSIVO CIRCULANTE:** As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2023 foram de R\$ 3.394.442,55.
- Nota 18 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: O saldo ao final do exercício de 2023 foi no valor de R\$ 1.565.066,28, Sendo R\$ 477.009,14 de Pessoal a Pagar e R\$ 1.088.057,14 de Encargos Sociais a Pagar.
- 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\$ 938.797,89, relativo a fornecedores e contas a pagar.
- Nota 21 OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: Não houve obrigações a curto prazo para esta entidade.
- Nota 22 Transferências 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\$ 890.578,38. Sendo R\$ 207.77 de Outras Obrigações a Curto Prazo e R\$ 890.370,61 de Valores Restituíveis, conforme detalhamento abaixo:

Sub-total	338.100,15	9 194 278,00	8.541.161,40	846,14	0,00	0,00	890.370,61
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	845,94	2.902.555,71	2.902.555,71	845,94	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	157.777,58	157,777,58	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	38.183,12	37.037,92	0,00	0,00	0,00	1.145,20
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	83.512,87	83.512,67	0,20	0,00	0,00	0,00
ISS	215.234,71	211.942,58	133.277,33	0.00	0.00	0.00	293.899,96
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	53.849,82	1.850.117,55	1.397.198,25	0,00	0,00	0,00	506.769,12
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	68 169,68	1.010.842.77	990.456,12	0.00	0.00	0.00	88.556.33
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES  RIPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	2.939.345,82	2.939.345,82	0,00	0,00	0,00	0,00





#### PASSIVO NÃO CIRCULANTE

TOTAL PASSIVO		3.394.442.55	2.763.477.69
RESULTADO DIFERIDO	NOTA 33	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	NOTA 32	0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO	NOTA 31	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO	NOTA 30	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	NOTA 29	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	NOTA 28	0,00	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	NOTA 27	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	NOTA 26	0,00	0,00
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	NOTA 25	0,00	0,00

Nota 25 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE: Não há registro para esta entidade.

Nota 26 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: Não houve registro de obrigações de longo prazo ao final de 2023.

## DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo	Saldos
Contribuições Sociais - Débitos Parcelados - PASEP	Nada a Registrar
Contribuições a Regime Próprio de Previdência – RPPS	Nada a Registrar
Contribuições ao RGPS - Débito Parcelado	Nada a Registrar
Contribuições Sociais - Débitos Parcelados - FGTS	Nada a Registrar
Outros (Especificar)	Nada a Registrar
TOTAL	Nada a Registrar

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 há registro para esta entidade.

Nota 29 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO: Não há registro para esta entidade.

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): Não houve registro de provisões matemáticas para esta entidade.

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

Nota 33 - RESULTADO DIFERIDO: Não há registro para esta entidade.

PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Ex	ercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQ	UIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Ex	ercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOT.	A 34	15.014.641,78	8.596.508,8
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	NOT	A 35	0,00	0,0
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	NOT	A 36	0,00	0,0
RESERVAS DE CAPITAL	NOT	A 37	0,00	0,0
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	NOT	A 38	0,00	0,0
RESERVAS DE LUCROS	NOT	A 39	0,00	0,0
DEMAIS RESERVAS	NOT	A 40	0,00	0,0
RESULTADOS ACUMULADOS	NOT	A 41	15.014.641,78	8.596.508,8
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS			15.014.641,78	8.596.508,8
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO			6.418.132,94	651.712,2
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			8.596.508,84	7.944.796,5
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	NOT	A 42	0,00	0,0
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO			15.014.641,78	8.596.508,8
TOTAL			18.409.084,33	11.359.986,5





**Nota 34 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O patrimônio líquido da entidade perfez ao final do exercício de 2023 o valor de R\$ 15.014.641,78. A seguir detalharemos o resultado:

DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍOUIDO EM NOTAS EXPLICATIVAS

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	8.596.508,84	P
Resultado do Exercício	6.418.132,94	P
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	15.014.641,78	

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

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Anual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exarcicie Atual	Exercicio Anterior
ATTVO FINANCEIRO	NOTA 45	5.116.464,83	2.411.414,79	PASSIVO FINANCEIRO (3.394.442,55)+RP não Proc.(0,00)	NOTA 45	3.394.442,55	2.763.477,69
ATTVO PERMANENTE	NOTA ++	12,292,619,50	8,948,571,74	PASSIVO PERMANENTE	NOTA 46	0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL	NOTA 47	15.014.641,78	8.596.508,84

- **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) totalizam R\$ 6.116.464,83.
- **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) somam R\$ 12.292.619,50.
- **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) no valor de R\$ 3.394.442,55, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 0,00, perfazem o total de R\$ 3.394.442,55.
- **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\$ 0,00.
- **Nota 47 SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (SALDO PATRIMONIAL):** O total do Superávit Financeiro do exercício de 2023 foi de R\$ 15.014.641,78.

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇ	ÃO			ESPECIFICAÇ.	ESPECIFICAÇÃO				
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Comes do Grapo 811xx)	Nota	Exercício Anual	Exercício Amerior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Course de Grupo 812xx)	Mon	Exercício Anul	Exercício Anterior		
ATOS POTENCIAIS ATIVO GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	NOTA 48	74.501,51 0,00	76.998,78 0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	NOTA 48	202.501,76 0,00	217.933,54 0,00		
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS ENSTRUMENTOS CONQÊN DIREITOS CONTRATUAIS	ERE5	74.501,51 0,00	76.998,78 0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS DISTRUMENTOS CONGENERES OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00 202.501,76	0,0 217.933,5		
DEMANDAS JUDICIAIS GUTROS ATOS POTENCIAIS ÁTIVOS		0,00	0,00 G,00	DEMANDAS JUDICIAIS OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		6,00	0,0		
TOTAL		74.601,61	76.998,78	TOTAL		202.501,76	217.933,5		

**Nota 48 - SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO E PASSIVO:** O valor do saldo registrado de contratos a ao final de 31/12/2023 foi de R\$ 74.501,51.





DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas \$2111XXXXX)    OCCUPATION   SUPERÂVIT/DEFICIT FINANCEIRO						
	DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contras \$2111XXXXX)	ota ATUAL	EXERC. ANTERIOR			
0 15010000	ORDINÁRIO Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercicio Comente)	-346.603,71 3.134.563,92	-151.077,28 3.329.836.09			
1	VINCULADO	3.067.525,99	-200.985,62			
15001001	Recursos de Impostos - Idantificação das despesas com manntenção e desenvolvimento do ensino (Recursos de Exercício Corrente)	4.497,98	-689,75			
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demzis Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	707.876,03	0,00			
15401070	Transferências do FUNDEB - impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Enercício Comente)	-409.984,60	-177.612,37			
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação	-43.168,64	-20 794,71			
15500000	Básica) (Recursos do Exercício Corrente) Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-48.029,39	0,00			
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	13.165,47	0,00			
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Frograma Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)	-38.444,52	0,00			
15690000	(Recursos do Exercício Corrente)  Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	1.061.444,12	0,00			
17010000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)  Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	-1.963,35 1.831.128,85	-1.828,70 0,00			
	ng Amalayan tang at galawan mang at ang	2.722.022,28	-352.062,90			
a 50 20/64)	- QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEI : O valor apurado ao final do exercício de 2023 foi d	e R\$ 2.722.022,28				
a 50 20/64)		e R\$ 2.722.022,28				
As aprome dos orrente	O valor apurado ao final do exercício de 2023 foi de sclarecimento sobre fontes de destinação de rec	e R\$ 2.722.022,28 ursos negativos: valores negati penhamento, liquesentação desses governos federal e	s, (superavitário).  vos, decorreram do  idação e pagamentos  saldos negativos são  estadual, o que leva a			
a 50 20/64) as de e As aprome na dos orrente ninistra	esclarecimento sobre fontes de destinação de recursor contas contábeis que se apresentam com timento da fonte de recursos vinculados, com em valores recebidos. Os fatores que levaram a apresentados dos atrasos dos repasses dos recursos dos ção municipal, a utilizar recursos próprios para adirection de 2023 foi de 202	rsos negativos: valores negati penhamento, liquesentação desses governos federal e nplir os seus com	os, (superavitário).  vos, decorreram do didação e pagamentos saldos negativos são estadual, o que leva a promissos financeiros			
As de e	esclarecimento sobre fontes de destinação de reci- contas contábeis que se apresentam com- timento da fonte de recursos vinculados, com em- valores recebidos. Os fatores que levaram a apr s ainda, dos atrasos dos repasses dos recursos dos ção municipal, a utilizar recursos próprios para adi- emais, de acordo com o Manual de Contabilidade ima do Balanço Patrimonial, poderá evidenciar alg	rsos negativos:  valores negati penhamento, liquesentação desses governos federal e nplir os seus com Aplicada ao Seto gumas fontes com	vos, decorreram do aidação e pagamentos saldos negativos são estadual, o que leva a promissos financeiros or Publico (MCASP), o deficit e outras com			
a 50 20/64) as de c As aprome na dos orrente ninistra Ad dro aci	esclarecimento sobre fontes de destinação de reci- contas contábeis que se apresentam com- timento da fonte de recursos vinculados, com em- valores recebidos. Os fatores que levaram a apr s ainda, dos atrasos dos repasses dos recursos dos ção municipal, a utilizar recursos próprios para adir emais, de acordo com o Manual de Contabilidade	rsos negativos:  valores negati penhamento, liquesentação desses governos federal e nplir os seus com Aplicada ao Seto gumas fontes com	vos, decorreram do aidação e pagamentos saldos negativos são estadual, o que leva a promissos financeiros or Publico (MCASP), o deficit e outras com			
As de e  As a prome na dos priente ninistra  Addro ac erávit,	esclarecimento sobre fontes de destinação de reci- contas contábeis que se apresentam com- timento da fonte de recursos vinculados, com em- valores recebidos. Os fatores que levaram a apr s ainda, dos atrasos dos repasses dos recursos dos ção municipal, a utilizar recursos próprios para adi- emais, de acordo com o Manual de Contabilidade ima do Balanço Patrimonial, poderá evidenciar alg	rsos negativos:  valores negati penhamento, liquesentação desses governos federal e nplir os seus com Aplicada ao Seto gumas fontes com	vos, decorreram do aidação e pagamentos saldos negativos são estadual, o que leva a promissos financeiros or Publico (MCASP), o deficit e outras com			

- 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 e erros de registros do exercício.
- 5- SALDOS SIGNICATIVOS 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.	0,00

**INFORMAÇÕES** RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE **INVESTIMENTOS** FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2023
R\$ 6.100.643,18

#### 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 extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando





em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes, ademais não houve operações que impactem significativamente 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 criterios contabéis: Não hoube 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 exercicio, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenomeno 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 Divida Ativa: Não foram registrados valores de perdas da divida ativa no exercicio.
- 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.
- 1) 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 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 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 houve 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 beneficios 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 CONTABEIS ESPECIFICOS - PARTE I DO MCASP  Ação - 1  ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO CONTABEIS ORÇAMENTÁRIOS									
PROCEDIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - PARTE I DO MCASP									
Ação - 1 ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO CONTABEIS 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					
PROC	EDIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - F	PARTE II DO MCA	SP						
Ação	Reconhecimento, mensuração e evide e de contribuições (exceto créditos previ à 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 evi bem como dos respectivos encargos,			lenciários,					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual					

6. Evidenciação de ativos e passivo em notas explicativas.  Produto  Registrar em contas de controle de atos potenciais e detalhar em notas explicativas as informação adicional em relação à apresentada nas demonstrações contábeis, para oferecer descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens divulgados nessas demonstrações e informação 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.  7. Reconhecimento, mensuração e eviderespectiva depreciação ou exausti	Responsável  Contador	Prazo Final 01.01.2021 ens móveis e	Situação Atual Concluída imóveis ;
6. Evidenciação de ativos e passivo em notas explicativas.  Produto  Registrar em contas de controle de atos potenciais e detalhar em notas explicativas as informação adicional em relação à apresentada nas demonstrações contábeis, para oferecer	es contingentes de Responsável	em contas de Prazo Final	controle e Situação Atual
6. Evidenciação de ativos e passivo em notas explicativas.  Produto	es contingentes de Responsável	em contas de Prazo Final	controle e Situação Atual
6. Evidenciação de ativos e passivo			
Elaboração de relatórios mensais	Contador	01.01.2021	Concluída
Elekanaza da malaridi.	0- 1-1	01.01.0001	0 1-01
departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador	Contagoi	01.01.2021	Concluida
Produto  Adocão de rotinas de informações entre os	Responsável  Contador	<b>Prazo Final</b>	Situação Atual Concluída
<ol> <li>Reconhecimento, mensuração e evid competência.</li> </ol>	lenciação das Ob	origações e pro	_
proposição de cancelamentos de créditos irrecuperáveis. Após, elaboração de relatórios gerenciais para encaminhamento ao setor responsável e devido registro na contabilidade.	densireže des Ob		Concluído
Levantamento geral dos inscritos em dívida ativa, identificando-se os eventuais créditos inconsistentes, ajustando os créditos a valor	Contador	Imediato	Concluído
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
identificação do fato gerador, bem como averiguação dos registros de lançamentos. Revisão geral do cadastro de contribuintes,			Concluído
Levantamento por tipo de tributo, para	Contador	Imediato	Atual Concluído
e não-tributária , e respetivos aju	stes para perdas	•	Situação
4 Pasanhasimanta manayeraña a	ovidonoja ča da	Divido Ativo	tuibutánia
Produto  Metodologia e contabilização	Responsável  Contador	<b>Prazo Final</b> 01.01.2019	Atual  Concluída
realizadas			Concluída
	Adoção de rotinas de informações entre os departamento geral dos inscritos em dívida ativa, identificando-se os eventuais créditos irrecuperável, bem como averiguação de cancelamento de trabuto a valor responsável e devido registro a o setor responsável e devido registro na contabilidade.  Produto  Levantamento por tipo de tributo, para identificação do fato gerador, bem como averiguação dos registros de lançamentos. Revisão geral do cadastro de contribuintes, promovendo devida atualização.  Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador  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.  5. Reconhecimento, mensuração e evic competência.  Produto	Metodologia e contabilização para perdas realizadas  3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos des (exceto créditos tributários, previdenciários e de contributários e contabilização contabilização Contador  4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da e não-tributária , e respetivos ajustes para perdas  Produto Responsável  Levantamento por tipo de tributo, para identificação do fato gerador, bem como averiguação dos registros de lançamentos. Revisão geral do cadastro de contribuintes, promovendo devida atualização.  Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador  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.  5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Ot competência.  Responsável  Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a departamentos responsáveis.	Metodologia e contabilização para perdas  3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a rec  Produto  Responsável  Prazo Final  Metodologia e contabilização  Contador  O1.01.2019  4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Divida Ativa, e não-tributária , e respetivos ajustes para perdas.  Produto  Responsável  Prazo Final  Levantamento por tipo de tributo, para identificação do tipo de tributo criado, aliquotas, identificação do registros de lançamentos. Revisão geral do cadastro de contribuintes, promovendo devida atualização.  Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a delaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador  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 irrecuperável, bem como averiguação e relatórios gerenciais para encaminhamento ao setor responsável e devido registro na contabilidade.  Produto  Responsável  Prazo Final  Contador  Imediato  Imediato  Contador  Imediato  Final  Contador  Imediato  Contador  Imediato  Responsável  Prazo Final  Contador  Imediato  Responsável  Prazo Final





A ESPERANÇA				
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
evantamento dos bens móveis, móveis 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 e respectiva depreciação, amortiza 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 andament o
Depreciação dos ativos de nfraestrutura	Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de infraestrutura	Contador	01.01.2024	Em andament o
Reav <mark>aliação</mark> e redução ao valor	Desenvolvimento e operacionalização de rotinas	Contador	01.01.2024	Em
	de reavaliação e red <mark>uç</mark> ão ao valor recuperável dos ativos (teste de Imparm <mark>e</mark> nt)			andament o
	9. Reconhecimento, mensuração e cultural, respectiva depreciação,			o patrimônio
nfraestrutura	dos ativos (teste de Imparment)  9. Reconhecimento, mensuração e			o patrimônio valiação e
Ação  Subação  Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e emensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e	9. Reconhecimento, mensuração e cultural, respectiva depreciação, redução	amortização ou	exaustão; rea	o valiação e Situação
Ação  Subação  Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e emensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e	9. Reconhecimento, mensuração e cultural, respectiva depreciação, redução  Produto  Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Responsável  Contador  evidenciação	Prazo Final  01.01.2024  das obriga	o atrimônio valiação e Situação Atual Em andament o ções por
Ação  Subação  Subação  Elaboração de procedimentos o/ reconhecimento e enensuração de bens do catrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e edução aplicável.	9. Reconhecimento, mensuração e cultural, respectiva depreciação, redução  Produto  Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.  10. Reconhecimento, mensuração e competência decorrentes de emp	Responsável  Contador  evidenciação	Prazo Final  01.01.2024  das obriga	satrimônio valiação e Situação Atual Em andament o ções por e dívidas
Ação  Subação  Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e redução aplicável.  Ação  Subação  Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por	9. Reconhecimento, mensuração e cultural, respectiva depreciação, redução  Produto  Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.  10. Reconhecimento, mensuração e competência decorrentes de empcontratuais e mobiliárias.	Responsável  Contador  e evidenciação oréstimos, fina	Prazo Final  01.01.2024  das obriga nciamentos	satrimônio valiação e  Situação Atual  Em andament o  ções por e dívidas  Situação Atual
Ação  Subação  Elaboração de procedimentos o reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e redução aplicável.  Ação  Subação  Elaboração de procedimentos o reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, financiamento e dividas contratuais e	9. Reconhecimento, mensuração e cultural, respectiva depreciação, redução  Produto  Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.  10. Reconhecimento, mensuração e competência decorrentes de emp contratuais e mobiliárias.  Produto  Metodologia de reconhecimento para atender a	Responsável  Contador  e evidenciação oréstimos, fina  Responsável	Prazo Final  01.01.2024  das obriganciamentos  Prazo Final	Situação e Situação e Situação Atual Em andament o ções por e dívidas Situação Atual
Ação  Subação  Elaboração de procedimentos o reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e redução aplicável.  Ação  Subação  Elaboração de procedimentos o reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, financiamento e dividas contratuais e	9. Reconhecimento, mensuração e cultural, respectiva depreciação, redução  Produto  Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.  10. Reconhecimento, mensuração e competência decorrentes de emp contratuais e mobiliárias.  Produto  Metodologia de reconhecimento para atender a	Responsável  Contador  e evidenciação réstimos, fina  Responsável  Contador	Prazo Final  01.01.2024  das obriga nciamentos  Prazo Final  01.01.2021	o patrimônio valiação e Situação Atual  Em andament o concluida  Situação Atual Concluida
Ação  Subação  Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e redução aplicável.  Ação  Subação  Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, financiamento e dividas contratuais e mobiliarias.	9. Reconhecimento, mensuração e cultural, respectiva depreciação, redução  Produto  Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.  10. Reconhecimento, mensuração e competência decorrentes de emp contratuais e mobiliárias.  Produto  Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Responsável  Contador  e evidenciação réstimos, fina  Responsável  Contador	Prazo Final  01.01.2024  das obriga nciamentos  Prazo Final  01.01.2021	satrimônio valiação e  Situação Atual  Em andament o  ções por e dívidas  Situação Atual  Concluída
Ação  Subação  Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e redução aplicável.  Ação  Subação  Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, financiamento e dividas contratuais e mobiliarias.  Ação	9. Reconhecimento, mensuração e cultural, respectiva depreciação, redução  Produto  Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.  10. Reconhecimento, mensuração e competência decorrentes de emp contratuais e mobiliárias.  Produto  Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Responsável Contador  e evidenciação oréstimos, fina  Responsável Contador  conciação das obros (ex.: 13° salár	Prazo Final  01.01.2024  das obriganciamentos  Prazo Final  01.01.2021  igações por co io, férias, etc.	satrimônio valiação e  Situação Atual  Em andament o  ções por e dívidas  Situação Atual  Concluída  mpetência .  Situação

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
laboração de procedimentos / reconhecimento e lensuração da provisão tuarial do regime próprio de revidência dos servidores úblicos.	nhecimento e Portaria STN nº 548/2015.  da provisão regime próprio de		Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e fornecedores por competência.	evidenciação	das obrigaç	ões com
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
aboração de procedimentos reconhecimento e ensuração das obrigações m fornecedores por mpetência.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	Contador	01.01.2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e ev competência.	idenciação das	demais obrig	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
aboração de procedimentos reconhecimento e ensuração das obrigações por mpetência, separando os tos em registros analíticos na intabilidade, individualizado or obrigação.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	Contador	A ser definido em ato normativo especifico	Em andament o
	15. Reconhecimento, mensuração e evide	enciação de soft		
Ação	licenças e congêneres, classificados con reavaliação e redução ao valor recuperáve	no intangíveis e		
Ação Subação	licenças e congêneres, classificados con	no intangíveis e		
Subação vantamento de um inventário eliminar dos bens móveis e	licenças e congêneres, classificados con reavaliação e redução ao valor recuperáve	no intangíveis e il.	e eventuais am	ortização, Situação
Subação  vantamento de um inventário eliminar dos bens móveis e óveis  aboração de procedimentos reconhecimento e ensuração do ativo	licenças e congêneres, classificados con reavaliação e redução ao valor recuperáve Produto	no intangíveis e l. Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação  vantamento de um inventário eliminar dos bens móveis e óveis  aboração de procedimentos reconhecimento e ensuração do ativo obilizado  aboração de procedimentos reconhecimento e ensuração de procedimentos reconhecimento e	licenças e congêneres, classificados con reavaliação e redução ao valor recuperáve   Produto  Inventário atualizado  Metodologia de reconhecimento e mensuração de	Responsável  Contador	Prazo Final 01.01.2022	Situação Atual Concluída
Subação  vantamento de um inventário eliminar dos bens móveis e óveis  aboração de procedimentos reconhecimento e ensuração do ativo obilizado  aboração de procedimentos reconhecimento e ensuração do ativo intangível, aboração de procedimentos ra sistematização da avaliação e do ajuste ao valor	licenças e congêneres, classificados con reavaliação e redução ao valor recuperáve  Produto  Inventário atualizado  Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizado  Metodologia de reconhecimento e mensuração de	Responsável  Contador  Contador	Prazo Final 01.01.2022 01.01.2022	Situação Atual Concluída Concluída
Subação  vantamento de um inventário eliminar dos bens móveis e óveis  aboração de procedimentos reconhecimento e ensuração do ativo obilizado  aboração de procedimentos reconhecimento e ensuração do ativo intangível, aboração de procedimentos ra sistematização da avaliação e do ajuste ao valor	licenças e congêneres, classificados con reavaliação e redução ao valor recuperáve  Produto  Inventário atualizado  Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizado  Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis  Metodologia de reavaliação e impairment	Responsável Contador Contador Contador Contador	Prazo Final 01.01.2022 01.01.2022 01.01.2022	Situação Atual Concluída Concluída Concluída Concluída
Subação  vantamento de um inventário eliminar dos bens móveis e óveis  aboração de procedimentos reconhecimento e ensuração do ativo obilizado  aboração de procedimentos reconhecimento e ensuração do ativo intangível, aboração de procedimentos ra sistematização da avaliação e do ajuste ao valor experável dos ativos;	Produto  Inventário atualizado  Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis  Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos intangíveis e even	Responsável Contador Contador Contador Contador	Prazo Final 01.01.2022 01.01.2022 01.01.2022	Situação Atual Concluída Concluída Concluída Concluída
Subação  vantamento de um inventário eliminar dos bens móveis e óveis  aboração de procedimentos reconhecimento e ensuração do ativo obilizado  aboração de procedimentos reconhecimento e ensuração do ativo intangível, aboração de procedimentos ra sistematização da avaliação e do ajuste ao valor cuperável dos ativos;  Ação  Subação  tabelecer metodologia e entabilização outros ativos angíveis e eventuais nortização e redução de	Produto  Inventário atualizado  Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imabilizado  Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis  Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos  16. Outros ativos intangíveis e even recuperável.	Responsável Contador Contador Contador Contador tuais amortiza	Prazo Final  01.01.2022  01.01.2022  01.01.2022  cão e redução	Situação Atual Concluida Concluida Concluida Concluida Concluida Concluida Situação
Subação  Evantamento de um inventário reliminar dos bens móveis e nóveis  Ilaboração de procedimentos / reconhecimento e ensuração do ativo nobilizado  Ilaboração de procedimentos / reconhecimento e ensuração do ativo intangível, elaboração de procedimentos ara sistematização da avaliação e do ajuste ao valor ecuperável dos ativos;  Ação	Produto  Inventário atualizado  Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizado  Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis  Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos  16. Outros ativos intangíveis e even recuperável.  Produto  Metodologia e contabilização conforme Portaria	Responsável Contador	Prazo Final  01.01.2022  01.01.2022  01.01.2022  01.01.2022  cão e redução  Prazo Final  A ser definido em ato normativo especifico  do dos inve	Situação Atual Concluída





Estabelecer metodologia e	Metodologia e contabilização conforme Portaria	Contador	01.01.2020	Concluída	
ontabilização de registro de cultas e ajustes para perdas e edução ao valor recuperável.	STN n° 548/2015.	Contactor	01.01.2020	Concrara	
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evid	denciação dos esto	oques.		
Subação	ubação Produto Res			Situação Atual	
eflexo da movimentação física os estoque refletido iretamente 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 andament o	
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evi aos procedimentos patrimoniais estabel				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
dequação do atendimento das ormas vigentes.	Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais.	Contador	A ser definido em ato normativo especifico	Em andament o	
PROC	EDIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - I	PARTE III DO MCA	SP		
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis E	specíficos - FUNDI	E <b>B</b>		
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 - OPEI	RAÇÕES DE C	RÉDITOS	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Contabilização das Operações le Créditos	Operações de credito, 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 Contábe PREVIDÊNCIA	eis Específicos -	REGIME PRO	ÓPRIO DE	
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 beneficios 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	Concluido	
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis	Específicos - DÍVI	DA ATIVA		
0.1. *	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Subação					

om a revisão geral do cada e contribuintes ncaminhamento ao S ontábil para proceder evidos ajustes	e conformidade com orientações do MCASP 6ª, letor Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF			,			
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
ontabilização de Precatório	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 - CON	sórcios	,			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Contabilização das Parce ormalizadas por meio Consórcios	erias de 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			
PLA	NO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLIC						
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado contas nacionais	no nível exigido	para a consol	idação das			
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	Templatede DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralment e até o final do exercício	Concluído			
			de 2014				

de 2014





DEMONSTRAÇÕES CONTÁDEIS	S APLICADAS AO SETOR PÚBLICO	DADTE V DO MCACD
DEMONSTRAÇÕES CONTABER	S APLICADAS AO SETOR PUBLICO	- 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 S			
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.

Elizângela Maria das Neves Lopes Secretária de Educação José Carlos Batista dos Santos Contador - CRC-PE: 012184

# **BALANÇO PATRIMONIAL**

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



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DOS PALMARES/PE

### Fundo Municipal de Saúde de Palmares

### **ANEXO 14 - BALANCO PATRIMONIAL**

DEZEMBRO(31/12/2023)

Exercício Anterior

753.000,81

77.543,19

77.543,19

77.543.19

613.589,22

613.589.22

613.589,22

61.868,40

61.868,40

4.925,00

56.943.40

0,00

0,00

0.00

0,00

0.00

0,00

0.00

12.773.672,08

12.773.672.08

9.779.852.17

465.727,54

732.700.00

220.918,21

35.806,00

8.051.631,20

4.949.790.34

1.901.421,98

2.344.956,10

273.069,22

165.387.46

538.024.80

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO CIRCULANTE

CONTA ÚNICA

FAMÍLIA PAGO

ATIVO BIOLÓGICO

ANTECIPADAMENTE

INVESTIMENTOS

BENS MÓVEIS

VEÍCULOS

BENS IMÓVEIS

INSTALAÇÕES

COMUNICAÇÃO DEMAIS BENS MÓVEIS

IMOBILIZADO

ATIVO NÃO CIRCULANTE

**ESTOQUES** 

MATERNIDADE PAGO

CRÉDITOS A CURTO PRAZO

ESPECIFICAÇÃO

Orcamento Programa - Exercício de 2023

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS

NOTA 12

NOTA 13

MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE

MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS

ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

BENS DE INFORMÁTICA

MÓVEIS E UTENSÍLIOS

BENS DE USO ESPECIAL

DEMAIS BENS IMÓVEIS

BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO

**ATIVO** 

NOTA1

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL NOTA 2

CRÉDITOS DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIA DO SUS

CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO

CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO

OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO

INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO NOTA 5

NOTA 10

NOTA 11

NOTA 3

Nota

F

F

P

P

NOTA 7

NOTA 9

Exercício Atual

156.264,08

119.246,01

119.246,01

119.246,01

37.018.07

37.018.07

5.846,11

31.171.96

0,00

0,00

0.00

0,00

0,00

0,00

0,00

14.803.925,45

14.803.925,45

10.978.093.00

555.127.54

1.021.600.00

563.042,61

8.180.365,20

5.781.802.88

1.901.421,98

3.176.968,64

567.504,15

165.387.46

538.024,80

90.453.50

0,00

0,00

0,00

ISOLADO: 3 - Fundo Municipal de Saúde de Palmares

PASSIV	0		
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE NOTA 15		1.324.034,22	1.691.568,38
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E N ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	OTA 16	256.298,08	249.654,70
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		256.298,08	249.654,70
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA	(RPPS)	F 883,37	}
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		F 255.414,71	248.771,33
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	NOTA 17	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		552.306,36	528.198,36
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CU	JRTO PRAZ	O NOTA 18552.306,36	528.198,36
FORNECEDORES NACIONAIS		F 540.717,01	
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		F 11.589,35	1 2
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO NOTA 19		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO NOTA 20		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO NOTA 21		0,00	0,000
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO NOTA 22		515.429,78	913.715,32
VALORES RESTITUÍVEIS NOTA 23		507.992,28	913.574,00
CONSIGNAÇÕES		F 507.992,28	1 ' 1
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO NOTA 24		7.437,50	141,32
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		F 7.437,50	
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE NOA 25		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO NOTA 26		0,00	0,00 \( \frac{5}{2} \)
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	NOTA 27	0,00	0,00 8
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	NOTA 28	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO NOTA 29		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO NOTA 30		0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO NOTA 31		0,00	0,00 5
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO NOTA 32		0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO NOTA 33		0,00	0,00
TOTAL PASSIVO		1.324.034,22	1.691.568,38
PATRIMÔNIO LI	ÍQUIDO		ė
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

POT: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS

## Fundo Municipal de Saúde de Palmares

### ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

A) QUADRO PRINCIPAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

ISOLADO: 3 - Fundo Municipal de Saúde de Palmares

ATIVO			PASSIVO		e em:
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-1.955.970,43	-1.955.970,43	PATRIMÔNIO LÍQUIDO NOTA 34	13.636.155,31	11.835.104,51
,	P -1.955.970,43	-1.955.970,43	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL NOTA 35	0,00	9,00,6
INTANGÍVEL	0,00	0,00	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL NOTA 36	0,00	0,00
DIFERIDO NOTA 14	0,00	0,00	RESERVAS DE CAPITAL NOTA 37	0,00	5,00.0
TOTAL	14.960.189,53	13.526.672,89	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL NOTA 38	0,00	0,000r. 0,000pp/ 0,000pp/
			RESERVAS DE LUCROS NOTA 39	0,00	0,00°E
				· ·	
			DEMAIS RESERVAS NOTA 40	0,00	0,00 है
			RESULTADOS ACUMULADOS	13.636.155,31	11.835.104,51
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS NOTA 41	13.636.155,31	11.835.104,51 🖔
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	2.414.640,02	-2.653.031,74
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	11.835.104,51	14.488.136,25 B
			AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-613.589,22	0,00
			(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA NOTA 42	0,00	0,000di <b>0,00</b> go
			TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	13.636.155,31	11.835.104,51
			TOTAL	14.960.189,53	13.526.672,89
			I		5

### Fundo Municipal de Saúde de Palmares BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

#### 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	156.264,08	139.411,59	PASSIVO FINANCEIRO (1.324.034,22)+RP não Proc.(0,00)	NOTA 45	1.324.034,22	1.691.568,38
ATIVO PERMANENTE	NOTA 44	14.803.925,45	13.387.261,30	PASSIVO PERMANENTE	NOTA 46	0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL	NOTA 47	13.636.155,31	11.835.104,51

ág.: 3

### Fundo Municipal de Saúde de Palmares

### ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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 GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		<b>0,00</b> 0,00	<b>0,00</b> 0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		<b>0,00</b> 0,00	<b>0,00</b> c. to 0,00c
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNEI DIREITOS CONTRATUAIS	ERES	0,00 0,00	0,00 0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00 0,00	0,000 0,000 0,000
DEMANDAS JUDICIAIS OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00 0,00	0,00 0,00	DEMANDAS JUDICIAIS OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00 0,00	0,000/valida 0,000 0,001
TOTAL NOTA 48		0,00	0,00	TOTAL NOTA 49		0,00	0,000.s

#### Orçamento Programa - Exercício de 2023

### Fundo Municipal de Saúde de Palmares ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO



DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - Fundo Municipal de Saúde de Palmares

ATIVO CIRCULANTE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL CONTA ÚNICA CONTA ÚNICA DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE TOTAL  TOTAL  ATIVO CIRCULANTE 119,246,01 177,543,19 256,298,08 129,4654, 277,543,19 CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) 883,37 883,37 CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) 883,37 CONTIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) 883,37 CONTEIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO D	ATIVO	PASSIVO				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA  CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL  119.246,01  77.543,19  CONTA ÚNICA  DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO  OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO  CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE  TOTAL  156.264,08  119.246,01  77.543,19  77.543,19  61.868,40  61.868,40  61.868,40  FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO  SILITIA,96  TOTAL  156.264,08  139.411,59  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE  156.264,08  119.246,01  77.543,19  61.868,40  61.868,40  4.925,00  FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO  FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO  CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR  CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR A CURTO PRAZO  FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO  FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO  CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 7.437,50 141,	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA  CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL  CONTA ÚNICA  DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO  OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO  CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE	119.246,01 119.246,01 119.246,01 37.018,07 37.018,07 5.846,11 31.171,96	77.543,19 77.543,19 77.543,19 61.868,40 61.868,40 4.925,00 56.943,40	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ FORNECEDORES NACIONAIS CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO VALORES RESTITUÍVEIS	256.298,08 256.298,08 883,37 255.414,71 552.306,36 552.306,36 540.717,01 11.589,35 515.429,78 507.992,28	913.715,32 913.574,00
TOTAL 1.324.034,22 1.691.568.				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	<b>7.437,50</b> 7.437,50	913.574,00 141,32 141,32 1.691.568,38

#### Orçamento Programa - Exercício de 2023

### Fundo Municipal de Saúde de Palmares ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE



DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - Fundo Municipal de Saúde de Palmares

15OLADO. 5 - Fundo Municipal de Saude de l'annaies								
ATIVO	PASSIVO							
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior		
ATIVO CIRCULANTE	0,00	613.589,22				,		
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	0,00	613.589,22						
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	0,00	613.589,22				9		
CRÉDITOS DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIA DO SUS	0,00	613.589,22				بر بر		
ATIVO NÃO CIRCULANTE	14.803.925,45	12.773.672,08				of the		
IMOBILIZADO	14.803.925,45	12.773.672,08						
BENS MÓVEIS	10.978.093,00	9.779.852,17				į		
BENS DE INFORMÁTICA	555.127,54	465.727,54						
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	563.042,61	220.918,21						
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	90.453,50	35.806,00						
VEÍCULOS	1.021.600,00	732.700,00				, , ,		
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	567.504,15	273.069,22				9		
DEMAIS BENS MÓVEIS	8.180.365,20	8.051.631,20				· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
BENS IMÓVEIS	5.781.802,88	4.949.790,34						
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	3.176.968,64	2.344.956,10						
INSTALAÇÕES	165.387,46	165.387,46						
BENS DE USO ESPECIAL	1.901.421,98	1.901.421,98						
DEMAIS BENS IMÓVEIS	538.024,80	538.024,80						
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-1.955.970,43	-1.955.970,43						
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-1.955.970,43	-1.955.970,43						
TOTAL	14.803.925,45	13.387.261,30						

# Documento A

# Fundo Municipal de Saúde de Palmares

#### ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - Fundo Municipal de Saúde de Palmares

#### D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)  Nota			SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO			
		ota	ATUAL	EXERC. ANTERIOR		
00	ORDINÁRIO		-2.272.108,73	-415.058,11		
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	İ	-1.800.107,22	0,00		
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	İ	8.512.249,11	8.569.192,51		
01	VINCULADO	İ	1.104.338,59	-1.137.098,68		
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos	İ	-411.874,45	-411.874,45		
	do Exercício Corrente)					
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das		1.543.400,72	-788.805,96		
	Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)					
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da		8.547,13	35.385,00		
	Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)					
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da		-96.024,61	0,00		
	enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)					
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-285,30	-285,30		
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		60.575,10	28.482,03		
TOTAL	NOTA 50		-1.167.770,14	-1.552.156,79		





# Balanço Patrimonial

#### **APRESENTAÇÃO**

As Demonstrações Contábeis da **Fundo Municipal de Saúde 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**, que tem atividade principal o desenvolvimento e locação de software, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálsamo - 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 s normas estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e alinhados com as Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants – IFAC*.

O Balanço Patrimonial 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 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.

Integra-se ao Balanço Patrimonial 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 balanço, Patrimônio liquido em 31/12/2023 foi de R\$ 13.636.155,31 (superavitário).

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

Palmares, em 02 de janeiro de 2024.

Bruno César Camilo da Silva Secretário de Saúde José Carlos Batista dos Santos Contador CRC-PE: 012184





#### Anexo 14- Balanço Patrimonial (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:

Fundo Municipal de Saúde dos Palmares

B. NATUREZA JURÍDICA (CONFORME O CÓDIGO DA RFB):

Fundo Municipal de Saúde dos Palmares I CNPJ: 00.562.279/0001-05

C. DOMICÍLIO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Rua: Dom Expedito Lopes, nº 211- Centro, Cidade: Palmares - Pernambuco - CEP: 55.540-000

#### D. NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

O Fundo Municipal de Saúde dos Palmares concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 84.11-6-00 - Administração pública em geral. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. 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).

# E. 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 - 14 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. 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 Orçamentarias 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.

#### A. ABRANGÊNCIAS DA ENTIDADE NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

Fundo Municipal de Saúde dos Palmares

#### B. DEMAIS INFORMAÇÕES:

#### DADOS DO GESTOR (SECRETÁRIO DE SAÚDE):

Nome: Bruno César Camilo da Silva

Cargo: Secretário de Saúde

Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2023

DADOS DO CONTADOR DA ENTIDADE 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:

E-mail: palmares.pe.gov.br/portal-da-transparencia/





#### 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 ás 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 a 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 métododa 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 regrasestabelecidas 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 extraorçamentária 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 82111XXXX)	Nota
15010000	ORDINÁRIO Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	

 Em atendimento a Nota 1 "a" do Anexo II da Resolução TCE PE nº 216/2023, durante a consolidação das demonstrações contabeis da entidades separadas foi considerado o 5º nivel igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Publico (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluidas as





transações reciprocas de natureza

intraorçamentaria. 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 extraorçamentários 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 periodo, incluindo os deságios, juros e encargos por competencia devidos ate o fechamento do exercício.
- Em atendimento as exigências previstas na Portaria MP nº 509/2013, as contas classificadas como "Provisões Matemáticas Previdenciárias", foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 00, dentre os quais a mensuração a valor presente.

#### 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 parted das atividades operacionais da entidade respatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte validades 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 o 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 um 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 ciclogrodutivo 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.

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.

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:

- a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade;
- b) 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.

#### Obrigações de Repartições a Outros Entes

Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

#### 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.

#### 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 contragarantias 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.

#### Novas normas e politicas 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.

- a) Julgamentos pela aplicação de políticas contábeis:
- Classificação de ativos: Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- Constituições de provisões: Não houve registro de provisões para esta entidade.
- Reconhecimento de variações patrimoniais: Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
- Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:
   Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades

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 DA RES. TCE-PE - Nº 216/2023)





ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exerc	ício Atual	Exercício Anterior	
ATIVO CIRCULANTE NOTA1  CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			156.264,08 119.246,01	753.000,81 77.543,19	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL CONTA ÚNICA CRÉDITOS A CURTO PRAZO NOTA 3	NOTA 2	P F	119.246,01 119.246,01 0,00	77.543,19 77.543,19 613.589,22	
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER CRÉDITOS DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIA DO SUS DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO NOTA 4		P	0,00 0,00 37.018,07	613.589,22 613.589,22 61.868,40	
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	0	F	<b>37.018,07</b> 5.846,11	<b>61.868,40</b> 4.925,00	
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRA	AZO	F NOTA 5	31.171,96 0,00	56.943,40 <b>0,00</b>	
ESTOQUES NOTA 6			0,00	0,00	
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA NOTA	7		0,00	0,00	
ATIVO BIOLÓGICO NOTA 8			0,00	0,00	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE NOTA 9			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\$ 156.264,08, 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\$ 119.246,01. Em 2022 o valor foi de R\$ 77.543,19

#### **DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA**

Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
Fundo Municipal de Saúde dos Palmares	30.649,21	88.569,80
Total		

#### Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:

#### DETALHAMENTO DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS

Níveis	Valor
Créditos de transferências a receber (1)	613.589,22
Dívida ativa tributária (2)	Nada a registrar
Dívida ativa não tributária (2)	Nada a registrar
TOTAL	Nada a registrar

Crédito grafado no BP do exercício anterior não identificado no exercício em referência, por falta de documento de suporte. .

#### Nota 4) 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	5,846,11	F
pago		
Créditos a receber por reembolso de salário	31.171,96	F
maternidade pago		
Créditos a receber por reembolso de auxílio doença e	0,00	F





acidentes pagos		
Subtotal	0,00	
Créditos previdenciários a receber	0,00	P
Créditos a receber e valores a curto prazo	0,00	Р
Adiantamentos concedidos	0,00	Р
Subtotal	37.018,07	
total	37.018,07	

Nota 5) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: Não aplicações temporárias a curto prazo para esta entidade.	-	
Nota 6) ESTOQUE (NBC T SP 04 – Item 47): No setor público a conta estoque possui limitador a ser considerado, como a legislação, que grande maioria dos casos, exige a rea para a seleção e compra (fornecimento) de materiais, que no caso dessas contas, consumação imediata.  Nota 7) ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA A VENDA: Não houve registro de A	ilzacao de procedimento	os ucuatorio
Nota 7) ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA A VENDA: Não houve registro de venda para esta entidade.	Ativo Não Circulante ma	ntido para
Nota 8) ATIVO BIOLÓGICO: Não houve registro de Ativo Biológico para esta entidade.		
Nota 9) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE: Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente para esta entidade.	Não houve registro de	e Variaçõe
Nota 9) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE: Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente para esta entidade.	Não houve registro de	e Variaçõe
Nota 9) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE: Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente para esta entidade.  DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	e Variaçõe
Nota 9) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE: Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente para esta entidade.  DESCRIÇÃO  Valor total contabilizado em estoque Valor classificado em outras contas específicas da entidade.	VALOR (R\$)	e Variaçõe
Nota 9) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE: Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente para esta entidade.  DESCRIÇÃO  Valor total contabilizado em estoque Valor classificado em outras contas específicas da entidade  Valor do estoque contabilizado pelo valor justo menos as despesas de vendas	VALOR (R\$)  0,00  0,00  0,00	e Variaçõe
Nota 9) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE: Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente para esta entidade.  DESCRIÇÃO  Valor total contabilizado em estoque  Valor classificado em outras contas específicas da entidade  Valor do estoque contabilizado pelo valor justo menos as despesas de vendas  Valor de estoques reconhecidos como despesa durante o período	VALOR (R\$)  0,00  0,00  0,00  0,00	e Variaçõe
Nota 9) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE: Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente para esta entidade.  DESCRIÇÃO  Valor total contabilizado em estoque Valor classificado em outras contas específicas da entidade Valor do estoque contabilizado pelo valor justo menos as despesas de vendas Valor de estoques reconhecidos como despesa durante o período Valor de gualquer redução de estoque reconhecido como despesa no resultado do	VALOR (R\$)  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00	e Variaçõe
Nota 9) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE: Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente para esta entidade.  DESCRIÇÃO  Valor total contabilizado em estoque  Valor classificado em outras contas específicas da entidade  Valor do estoque contabilizado pelo valor justo menos as despesas de vendas  Valor de estoques reconhecidos como despesa durante o período  Valor de qualquer redução de estoque reconhecido como despesa no resultado do período	VALOR (R\$)  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00	e Variaçõe
Nota 9) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE: Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente para esta entidade.  DESCRIÇÃO  Valor total contabilizado em estoque  Valor classificado em outras contas específicas da entidade  Valor do estoque contabilizado pelo valor justo menos as despesas de vendas  Valor de estoques reconhecidos como despesa durante o período  Valor de qualquer redução de estoque reconhecido como despesa no resultado do período  Valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos	VALOR (R\$)  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00	e Variaçõe
Nota 7) ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA A VENDA: Não houve registro de venda para esta entidade.  Nota 8) ATIVO BIOLÓGICO: Não houve registro de Ativo Biológico para esta entidade.  Nota 9) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE: Patrimoniais Diminutivas pagas antecipadamente para esta entidade.  DESCRIÇÃO  Valor total contabilizado em estoque  Valor classificado em outras contas específicas da entidade  Valor do estoque contabilizado pelo valor justo menos as despesas de vendas  Valor de estoques reconhecidos como despesa durante o período  Valor de qualquer redução de estoque reconhecido como despesa no resultado do período  Valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos  Valor de qualquer reversão de redução do valor dos estoques reconhecido no resultado do ano	VALOR (R\$)  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00	e Variaçõe





ATIVO NÃO CIRCULANTE	NOTA 10		14.803.925,45	12.773.672,08
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZ	O NOTA 11		0,00	0,00
INVESTIMENTOS NOTA 12			0,00	0,00
IMOBILIZADO NOTA 13			14.803.925,45	12.773.672,08
BENS MÓVEIS			10.978.093,00	9.779.852,17
BENS DE INFORMÁTICA		P	555.127,54	465.727,54
VEÍCULOS		P	1.021.600,00	732.700,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		P	563.042,61	220.918,21
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCAC	CIONAIS E DE	P	90.453,50	35.806,00
COMUNICAÇÃO ,				
DEMAIS BENS MÓVEIS		P	8.180.365,20	8.051.631,20
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPA	AMENTOS E FERRAMENTAS	P	567.504,15	273.069,22
BENS IMÓVEIS			5.781.802,88	4.949.790,34
INSTALAÇÕES		P	165.387,46	165.387,46
BENS DE USO ESPECIAL		P	1.901.421,98	1.901.421,98
DEMAIS BENS IMÓVEIS		P	538.024,80	538.024,80
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		P	3.176.968,64	2.344.956,10

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO		Nota	E:	xercício Atual	Exercício Anterior
	ÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULA AÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	DAS	P	-1.955.970,43 -1.955.970,43 0,00	-1.955.970,43 -1.955.970,43 0,00
DIFERIDO	NOTA 14			0,00	0,00
TOTAL				14.960.189,53	13.526.672,89

Nota 10) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado intangível totalizam o valor de R\$ 14.803.925,45.

Nota 11) ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO: Nada a registrar.

Nota 12) INVESTIMENTOS: Não houve registro de Investimentos para esta entidade.

Nota 13) IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2023 totalizou R\$ 14.803.925,45.

Nota 14) INTANGÍVEL: Nada a registrar.

#### DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS

Descrição	Valor	r (R\$)
	2023	2022
Bens móveis	10.978.093,00	9.779.852,17
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)	-1.955.970,43	-1.955.970,43
Bens imóveis	5.781.802,88	4.949.790,34
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens Imóveis)	0,00	0,00
Total	14.803.925,45	12.773.672,08





PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	Nota	E	tercício Atual	Exercício Anterior	
PASSIVO CIRCULANTE NOTA 15			1.324.034,22	1.691.568,38	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E NOTA ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	16		256.298,08	249.654,70	
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			256.298,08	249.654,70	
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPP	S)	F	883,37	883,37	
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		F	255.414,71	248.771,33	
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO NO	TA 17		0,00	0,00	
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO			552.306,36	528.198,36	
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO	PRAZO	NC	TA 18552.306,36	528.198,36	
FORNECEDORES NACIONAIS		F	540.717,01	498.810,21	
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		F	11.589,35	29.388,15	
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO NOTA 19			0,00	0,00	
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO NOTA 20			0,00	0,00	
PROVISÕES A CURTO PRAZO NOTA 21			0,00	0,00	
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO NOTA 22			515.429,78	913.715,32	
VALORES RESTITUÍVEIS NOTA 23			507.992,28	913.574,00	
CONSIGNAÇÕES		F	507.992,28	913.574,00	
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO NOTA 24			7.437,50	141,32	
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		F	7.437,50	141,32	

Nota 15) PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2023 foram de R\$ 1.324.034,22

Nota 16) 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\$ 256.298,08 Segregação dos passivos com os atributos "F" e "P":

# DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHSTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS

Níveis	Valor	Atributo
Pessoal a pagar	0,00	F
Encargos sociais a pagar	256.298,08	F
TOTAL	0,00	

Nota 17) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CURTO PRAZO): Não houve empréstimos a curto prazo.

**Nota 18) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:** Ao final do exercício de 2023, ficou em restos a pagar o valor de R\$ 552.306,36, relativos a fornecedores e contas a pagar.

Nota 19) OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: Não houve obrigações a curto prazo para esta entidade.

Nota 20) TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO: Não houve transferências fiscais a curto prazo para esta entidade.

Nota 21) PROVISÕES A CURTO PRAZO (NBC T SP 03 – Item 97 a 98): Não houve provisões de curto prazo durante o exercício.

**Nota 22) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:** O saldo das demais obrigações a curto prazo foi no valor de R\$ 507.992,28





Detalhamento das Demais Ibrigações a Curto Prazo encontra-se a seguir:

	_						
DEPOSITOS E CONSIGNAÇÕES NOTA 2							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	204,87	1.532.080,73	1.531.891,22	0,00	0,00	0,00	394,38
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	82.928,33	1.203.379,99	1.203.047,98	0,00	0,00	0,00	83.260,34
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	778.723,28	1.560.289,91	2.011.232,70	0,00	0,00	0,00	327.780,49
ISS	20.426,83	33.574,36	20.426,83	0,00	0,00	0,00	33.574,36
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	30.015,52	30.015,52	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	7.521,79	7.521,79	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	9.191,26	120.994,19	118.921,88	0,00	0,00	0,00	11.263,57
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	22.099,43	1.852.552,49	1.822.932,78	0,00	0,00	0,00	51.719,14
Sub-total	913.574,00	6.340.408,98	6.745.990,70	0,00	0,00	0,00	507.992,28

#### PASSIVO NÃO CIRCULANTE

TOTAL PASSIVO	1.324.034.22	1.691.568.38
RESULTADO DIFERIDO NOTA 33	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO NOTA 32	0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO NOTA 31	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO NOTA 30	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO NOTA 29	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO NOTA 28	0,00	0,00
ASSISTENCIAIS A PAGAR A LÓNGO PRAZO NOTA 28 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO NOTA 27	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E	0,00	0,00
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE NOA 25	0,00	0,00

Nota 25) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: Não há registro para essa conta

Nota 26) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO Não há registro para essa conta

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo	Saldos
Contribuições Sociais – Débitos Parcelados – PASEP	0,00
Contribuições a Regime Próprio de Previdência – RPPS	0,00
Débito Parcelado – INSS	0,00
Contribuições Sociais – Débitos Parcelados – FGTS	0,00
Outros (Especificar)	0,00
TOTAL	0,00

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

Nota 28) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (LONGO PRAZO): Nada a registrar.

Nota 29) OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO: Nada a Registrar

Nota 30) TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO: Nada a Registrar

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

Nota 32) DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO: Nada a Registrar

Nota 33) RESULTADO DIFERIDO: Nada a Registrar



PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO NOTA 34	13.636.155,31	11.835.104,5
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL NOTA 35	0,00	0,0
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL NOTA 36	0,00	0,0
RESERVAS DE CAPITAL NOTA 37	0,00	0,0
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL NOTA 38	0,00	0,0
RESERVAS DE LUCROS NOTA 39	0,00	0,0
DEMAIS RESERVAS NOTA 40	0,00	0,0
RESULTADOS ACUMULADOS	13.636.155,31	11.835.104,5
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS NOTA 41	13.636.155,31	11.835.104,5
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	2.414.640,02	-2.653.031,7
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	11.835.104,51	14.488.136,2
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-613.589,22	0.0
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA NOTA 42	0,00	0,0
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	13.636.155,31	11.835.104,5
TOTAL	14.960.189,53	13.526.672,8

Nota 34) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2023 o valor de R\$ 13.636.155,31

O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

#### DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM NOTAS EXPLICATIVAS

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	R\$ 11.835.104,51	P
Resultado do Exercício	R\$ 2.414.640,02	P
Lucros e Prejuizos do exercicio	R\$ - 613.589,22	P
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 13.636.155,31	

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 acima:

Nota 42) AÇÕES / COTAS EM TESOURARIA: Não há registro para esta entidade.





ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Netx	Exercicio Atual	Exercício Anterior
ATTVO FINANCEIRO	NOTA43	156.264,08	139.411,59	PASSIVO FINANCEIRO (1.324.034,22)+RP mão Proc (0,00)	NOTA 45	1,324,034,22	1.691.568,38
ATIVO PERMANENTE	NOTA 44	14.803.925,45	13.387.261,30	PASSIVO PERMANENTE	NOTA 48	0,00	0,00
	,	7		SALDO PATRIMONIAL	NOTA 47	13.636.155,31	11.835.104,51

**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) totalizam R\$ 156.264,08

**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) somam o montante de R\$ 14.803.925.45

**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 0,00, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 0,00 perfazem o total de R\$ 1.324.034,22

**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\$ 0,00.

Nota 47) SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (SALDO PATRIMONIAL): O total do Superávit Financeiro do exercício de 2023, foi R\$ 13.636.155,31

ESPECIFICAÇÃ	ÃO			ESPECIFICAÇÃO	0		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contes do Grupo 81 lum)	Note	Exercício Atual	Exercicio Auterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Conte: do Grupo 812xx)	3Vata	Exercicio Attaal	Exercicio Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,99	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		6,00 0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNE		0,00	0.00	OBEJGAÇÕES CONVENIADAS E OUTEOS DISTEUMENTOS		0.00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS	EKES	0,00	0.00	CONGÉNERS  OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0.00	0.00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATTVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		0,00	9,04	TOTAL		6.00	0.00
NOTA 48				NOTA 49		****	0,00

Nota 48) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO: Nada a Registrar

Nota 49) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: Nada a Registrar

		SUPERAVIT/DÉI	FICIT FINANCEIRO
DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXXX)		ta ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	-2.272.105,73	-415.958,11
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	-1.000.107,22	0,00
15010000	Outres Racursos não Vinculados (Racursos de Exercício Corrente)	8.512.249,11	8.569.192,51
01	VINCULADO	1.104 338,50	-1 137.008,68
15001002	Recursos não Vinculados de impostos - identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corregie)	-411.874,45	-411.874,45
16000000	Transferências Fundo à Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Comente)	1,543,400,72	-722.205,96
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Reda da Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Comente)	8.547,13	35,385,00
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salatrais para profissionais da enfermaçem (Recursos do Exercício Correnie)	-96 024,51	0.00
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Estarcicio Corrente)	-285,30	-285,30
18590000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	60.575,10	28.482,03
TOTAL	NOTA 50	-1.167.770,14	-1.552.156,79

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\$ -.1.167.770,14

#### NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:

As contas contábeis que se apresentam com valores negativos, decorreram do comprometimento da fonte de recursos vinculados, com empenhamento, liquidação e pagamentos acima dos valores recebidos. Os fatores que levaram a apresentação desses saldos negativos são decorrentes ainda, dos atrasos dos repasses dos recursos dos governos federal e estadual, o que leva a administração municipal, a utilizar recursos próprios para adimplir os seus compromissos financeiros.





Ademais, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Publico (MCASP), o quadro acima do Balanço Patrimonial, poderá evidenciar algumas fontes com déficit e outras com superávit, conforme metodologia estabelecida pela Secretaria do Tesouro Nacional.

#### 4- OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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.

Divulgações não financeiras: Não se aplica a este demonstrativo.

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

**Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício:** Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

5- SALDOS SIGNICATIVOS 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	
119.246,01	

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 extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes, ademais não houve operações que impactem significativamente 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 criterios contabéis: Não hoube 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 exercicio, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenomeno 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 Divida Ativa: Não foram registrados valores de perdas da divida ativa no exercicio.
- 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.
- I) 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): N\u00e3o 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:

DEMONSTRATIVO DE IMI	ANEXO IV								
	PLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEI PODER EXECUTIVO	S APLICADAS A	O SETOR PU	BLICO					
PROC	CEDIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - PAR	TE I DO MCASP							
Ação - 1	ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO CONTABEIS ORÇAMENTÁRIOS								
Subação	Produto	Responsável	Prazo Fin	al 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	Dezembre 2014	o 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	o 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	o Concluída					
PROC	EDIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - PAR	TE II DO MCASP	-						
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenc		de receitas ti						
· ·	contribuições (exceto créditos prevideno repartição de receitas	iarios), bem o							
Subação	repartição de receitas  Produto	iarios), bem o Responsável		elacionadas à					
	repartição de receitas	,	brigações ro	elacionadas à Situação					
	Produto  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	Responsável Contador ciação dos crée	Prazo Fin 01.01.2022	al Situação Atual Em andament o					
Registro integral e tempestivo	Produto  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.  2. Reconhecimento, mensuração e evidente.	Responsável Contador ciação dos crée	Prazo Fin 01.01.2022	al Situação Atual  Em andament o					
Registro integral e tempestivo  Ação  Subação  Estabelecer metodologia e contabilização de registro de	Produto  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.  2. Reconhecimento, mensuração e eviden como dos respectivos encargos, multas e	Responsável  Contador  ciação dos crée ajustes para pe	Prazo Fin 01.01.2022 ditos previderdas.	elacionadas à  al Situação Atual  Em andament o enciários, bem Atual					
Registro integral e tempestivo  Ação  Subação  Estabelecer metodologia e	Produto  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.  2. Reconhecimento, mensuração e eviden como dos respectivos encargos, multas encargos de contabilização para perdas	Responsável Contador  ciação dos crée a justes para pe Responsável Contador  ação dos demais	Prazo Fina 01.01.2022  ditos previderdas.  Prazo Fina 01.01.2022	elacionadas à  al Situação Atual  Em andament o  enciários, bem  Situação Atual  Em andament o					





Estabelecer metodologia e contabilização de registro de créditos a receber	IÇA SE RENOVA  Metodologia e contabilização	Contador	01.01.2019	Concluido
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e ev tributária, e respetivos ajustes para	Prazo		
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
Divida 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
Ação	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração e evide competência.</li> </ol>	enciação das O	brigações e	provisões por
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	Concluido
Adequação do sistema para registro de obrigações por competência	Elaboração de relatórios mensais	Contador	01.01.2021	Concluido
Ação	<ol> <li>Evidenciação de ativos e passivos notas explicativas.</li> </ol>	contingentes e	m contas de	controle e em
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 informação adicional em relação à apresentada nas demonstrações contábeis, para oferecer descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens divulgados nessas demonstrações e informação 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	Concluido
Ação	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração e evide respectiva depreciação ou exaustão; real</li> </ol>	enciação dos b valiação e reduçã	ens móveis áo ao valor re	e imóveis ; cuperável.
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	Concluido





AESPEKAN	IÇA SE RENOVA			
Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Metodologia de reavaliação e "impairment" periódicos dos ativos.	Contador	01.01.202	1 Concluido
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	01.01.202	1 Concluido
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	01.01.202	1 Concluido
Ação	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração e o respectiva depreciação, amortização valor</li> </ol>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Fin	al 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 evi respectiva depreciação, amortização			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Fin	al 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 evide decorrentes de empréstimos, financiame			
Subação	Produto	Responsáv el	Prazo Fina	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, financiamento e dividas contratuais e mobiliarias.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2021	Concluido
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evide decorrentes de benefícios a empregados			
Subação	Produto	Responsáv el	Prazo Fina	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	01.01.201	Concluido
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenci de previdência dos servidores públicos c		o atuarial do	regime próprio
Subação	Produto	Responsáv el	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





Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenci competência.	ação das obri	gações com f	fornecedores por	
Subação	Produto	Responsáv el	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	
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evicompetência.	idenciação da	as demais	obrigações por	
Subação	Produto	Responsáv el	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 definid o em ato normati vo especifi co	Em andamento	
Ação	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração e evide licenças e congêneres, classificados cor reavaliação e redução ao valor recuperável.</li> </ol>	enciação de s mo intangívei	softwares, m s e eventua	arcas, patentes, ais amortização,	
Subação	Produto	Responsáv el	Prazo Fina	Situação Atual	
Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis	Inventário atualizado	Contador	01.01.2022	Em andamento	
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizado	Contador	01.01.2022	Em andamento	
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo intangível,	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis	Contador	01.01.2022	Em andamento	
Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos;	Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos	Contador	01.01.2022	Em andamento	
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amo	ortização e red	ução a valor	recuperável.	
Subação	Produto	Responsáv el	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 normativ o especific o	Em andamento	
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evider respectivos ajustes para perdas e redução a		nvestimentos	permanentes, e	
Subação	Produto	Responsáv el	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	Concluido	
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenci	ação dos esto	ques.		
Subação	Produto	Responsáv el	Prazo Final	Situação Atual	





A ESPERA	IÇA SE RENOVA			
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	B Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evider procedimentos patrimoniais estabelecidos i			
Subação	Produto	Responsáv el	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 normativ o especific o	Em andamento
PROC	EDIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - PAR	RTE III DO MCA		
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Espe	cíficos - FUNDI	EB	
Subação	Produto	Responsáv el	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 Esp	pecíficos - OPE	RAÇÕES DI	E CRÉDITOS
Subação	Produto	Responsáv el	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Operações de credito, 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 Contábei PREVIDÊNCIA	s Específicos	- REGIN	IE PRÓPRIO DE
Subação	Produto	Responsáv el	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 Esp	pecíficos - DÍVII	DA ATIVA	
Subação	Produto	Responsáv el	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Divida Ativa, tributária e não tributaria, 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	Dezembr o 2014	Concluído





A ESPERA	NÇA SE RENOVA	I	Т Т		
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Es	pecíficos - PRE	CATÓRIOS		
Subação	Produto	Responsáv el	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 Es	pecíficos - CON	NSÓRCIOS		
Subação	Produto	Responsáv el	Prazo Final	Situação Atua	
Contabilização das Parcerias ormalizadas por meio de Consórcios	·	Contador	Janeiro 2014	Concluído	
PLANO D	E CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO -	PARTE IV DO I	MCASP		
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhad contas nacionais	o no nível exi	gido para a	consolidação da	
Subação	Produto	Responsáv el	Prazo Final	Situação Atual	
1.1	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014		
1.2	Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014		
1.3	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014		
1.4	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014		
1.5	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014		
1.6	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014		
1.7	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014		
1.8	Templatede DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014		
1.9	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014		





DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP											
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis A	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público									
Subação	Produto	Responsáv el	Prazo Final	Situação Atual							
1.1	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído							
1.2	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralmente 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	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído							

Palmares, em 02 de Janeiro de 2024

Bruno César Camilo da Silva Secretário de Saúde José Carlos Batista dos Santos Contador CRC-PE: 012184

# Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS \cesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam C6digo do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dcc3

# **BALANÇO PATRIMONIAL**

RES. TC N° 216, 06 DE DEZEMBRO DE 2023 CONTAS DE GESTÃO - 2023



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DOS PALMARES - PE





# **Balanço Patrimonial**

#### APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis do **Fundo Municipal de Assistência Social 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 – Bálsamo - 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 as normas estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e alinhados com as Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela International Federation of Accountants – IFAC.

O Balanço Patrimonial 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 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.

Integra-se ao Balanço Patrimonial 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 Balanço Patrimonial, o Patrimônio Liquido em 31/12/2023 foi de R\$ 1.498.285,39 (superavitário).

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

Palmares, em 02 de janeiro de 2024.

Raquel Carvalho de Albuquerque Melo Secretária de Desenv. Social e Cidadania José Carlos Batista dos Santos Contador - CRC-PE: 012184

## Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

A) QUADRO PRINCIPAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

ISOLADO: 4 - Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares

	対象の対象の		犯数据处
Pág.: 1	Acesse	Documento Assinado	
	em.	ento	
Anterior	nttps:	Assir	
69.796,74	etc	nado	

A) QUADRO I RINCII AE			1				<u>_</u>
ATIVO				PASSIV	0		em:
ESPECIFICAÇÃO	Nota Ex	ercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE NOTA	01	510.058,25	2.640.684,44	PASSIVO CIRCULANTE	NOTA 17	163.498,17	69.796,74 g
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NOTA	TA 02	507.575,82	2.636.146,01	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E	NOTA 18	109.864,43	0,00 ह
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		507.575,82	2.636.146,01	ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO			<b>જ</b>
CONTA ÚNICA	F	507.575,82	2.636.146,01	PESSOAL A PAGAR PESSOAL A PAGAR	,	<b>57.080,00</b> F 57.080.00	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO NOTA 03		0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	I	57.080,00 52.784,43	0,00 <u>.</u> br/ep
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO NOTA	1 05	2.482,43	4.538,43	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	1	F 52.784.43	0.00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZ	O	2.482,43	4.538,43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	NOTA 19	0,00	0,00 ≦
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	1.281,05	2.241,05	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 20	34.694,73	65.033,16
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	1.201,38	2.297,38	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CU	RTO PRAZO	34.694,73	65.033,16 g
MATERNIDADE PAGO INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PE	470 NOT	0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	]	F 34.559,73	64.898,16 g 135,00 H
ESTOQUES  ESTOQUES	11011		0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA 21	F 135,00	135,00∃
	NOTA	107	l '		NOTA 21 NOTA 22	0,00	0,000
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	NOTA		0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00 Codigo 0,00go
ATIVO BIOLÓGICO	NOT	-,	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO	NOTA 23	0,00	0,00 ⊖
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	NOTA	10 0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	NOTA 24	18.939,01	4.763,58
ATIVO NÃO CIRCULANTE	NOTA 11	1.151.725,31	1.106.743,16	VALORES RESTITUÍVEIS CONSIGNACÕES	,	<b>18.939,01</b> F 18.939,01	4.763,58
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	11011111	0,00	0,00	·			4.763,58
INVESTIMENTOS	NOTA 14	0,00	0.00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	NOTA 25	·	0,000
IMOBILIZADO	NOTA 15	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	1.106.743,16	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	NOTA 2	6 0,00	0,00
BENS MÓVEIS		1.240.485,88	1.071.423,14	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	NOTA 2	7 0,00	0,00 🛱
BENS DE INFORMÁTICA	P	1.900,00	1.900,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	NOTA .	28 <b>0,00</b>	ن 200,0
VEÍCULOS	P	133.500,00	133.500,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	NOTA		0,00 A
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	356.959,43	259.788,77	·	NOTA 3	·	500,0 2,00,0 2,00,0
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	6.781,21	329,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		,,	0,00 5
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTA	S P	84.333,39	76.094.39	PROVISÕES A LONGO PRAZO	NOTA 3	0,00	0,00 €
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	657.011,85	599.810,98	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	NOTA	32 0,00	0,00 <u>&amp;</u> 0,00 <u>,</u> 2
BENS IMÓVEIS		142.462,33	142.462,33	RESULTADO DIFERIDO	NOTA	33 0,00	0,00 8
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	142.462,33	142.462,33	TOTAL PLANTAGE		152.405.15	
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULA		-231.222,90	-107.142,31	TOTAL PASSIVO		163.498,17	69.796,74
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS INTANGÍVEL	P	-231.222,90 <b>0,00</b>	-107.142,31 <b>0,00</b>	PATRIMÔNIO LÍ	QUIDO		3
	NOTA 16		0,00	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DIFERIDO		0,00	0,00	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	•		
				PATKIMUNIO LIQUIDO	NOTA 34	1.498.285,39	3.677.630,86

### Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

#### A) QUADRO PRINCIPAL

#### ISOLADO: 4 - Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares

ATIVO			PASSIVO			ciii.	
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL		1.661.783,56	3.747.427,60	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	NOTA	1 35 0,00	0,00 2
				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	NOTA	4 36 0,00	0,00
				RESERVAS DE CAPITAL	NOTA		0,00
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	NOTA	38 0,00	0,00,
				RESERVAS DE LUCROS	NOTA	1 39 0,00	0,00 <sup>b</sup> r/epp
				DEMAIS RESERVAS	NOTA	4 40 0,00	0,00 <sup>‡</sup>
				RESULTADOS ACUMULADOS	NOTA	A 41 1.498.285,39	3.677.630,86
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		1.498.285,39	3.677.630,86
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-2.179.345,47	2.726.595,49
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (-) ACÕES/COTAS EM TESOURARIA	NOTA 42	3.677.630,86 <b>0,00</b>	951.035,37 <b>6</b> <b>0,00</b>
					NOIA 42	0,00	
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.498.285,39	3.677.630,86
				TOTAL		1.661.783,56	3.747.427,60

# Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

#### B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	em:
ATIVO FINANCEIRO	NOTA 43	510.058,25	2.640.684,44	PASSIVO FINANCEIRO (163.498,17)+RP não Proc.(33.277,36)	NOTA 45	196.775,53	124.942,45	dinu
ATIVO PERMANENTE	NOTA 44	1.151.725,31	1.106.743,16	PASSIVO PERMANENTE	NOTA 46	0,00	0,00	)   
				SALDO PATRIMONIAL	NOTA 47	1.465.008,03	3.622.485,15	ce.i

ág.: 3

# Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares

#### ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 4

#### C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO	0			ESPECIFICAÇÃ	0		9m.
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 GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	·	<b>0,00</b> 0,00	<b>0,00</b> 0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	•	<b>0,00</b> 0,00	<b>0,00</b> 0.tc
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERI	RES	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	CONGÊNERES OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00	0,00/e
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,000
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00 <sup>1</sup> alida
TOTAL	NO	OTA 48 0,00	0,00	TOTAL	Λ	NOTA 48 0,00	0,000

#### Orçamento Programa - Exercício de 2023

#### Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO



DEZEMBRO(31/12/2023)

#### ISOLADO: 4 - Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA  CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL  CONTA ÚNICA  DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO  CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO  CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE  TOTAL  TOTAL  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE  TOTAL  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE  TOTAL  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE  TOTAL  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE  TOTAL  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE  TOTAL  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE  TOTAL  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE  TOTAL  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE  TOTAL  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE  TOTAL  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE  TOTAL  DEMAIS CRÉDITOS A PAGAR ROCIONAIS  TOTAL  DEMAIS CRÉDITOS A PAGAR ROCIONAIS  TOTAL  DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO  TOTAL		IDOL/IDO. + I	undo municipar	- Assistencia Social de l'annales		
ATIVO CIRCULANTE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 507.575,52 2.636.146,01 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL 507.575,52 2.636.146,01 CONTA ÚNICA CONTA ÚNICA DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 2.482,43 0.182,43 0.182,43 0.182,43 0.182,43 0.183,43 0.00 0.1836,644,01 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0	ATIVO			PASSIVO		ps.//
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA  CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL  CONTA ÚNICA  OUTROS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO  CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  TOTAL  TOTAL  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  TOTAL  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO  TOTAL  T	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS       33.277,36       55.145,71         RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR       33.127,36       0,00         RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR       33.127,36       0,00         RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO       150,00       55.145,71         RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO       150,00       55.145,71	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA  CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL  CONTA ÚNICA  DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO  OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO  CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO  CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE	507.575,82 507.575,82 507.575,82 2.482,43 2.482,43 1.281,05 1.201,38	2.636.146,01 2.636.146,01 2.636.146,01 4.538,43 4.538,43 2.241,05 2.297,38	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI PESSOAL A PAGAR PESSOAL A PAGAR ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ FORNECEDORES NACIONAIS CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO VALORES RESTITUÍVEIS	109.864,43 57.080,00 57.080,00 52.784,43 52.784,43 34.694,73 34.595,73 135,00 18.939,01 18.939,01	69.796,746 0,000 0,000 0,000 0,000 0,000 0,000 65.033,166 64.898,166 135,000 4.763,58 4.763,58 4.763,58
TOTAL 196.775.53 124.942.45				EXECÚÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	33.277,36 33.127,36 33.127,36 150,00	55.145,71 0 55.145,71 0 0,00 0,00 55.145,71 0 55.145,71 0 124,942,45 0

# Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares

# ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE



DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 4 - Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares

Orcamento Programa - Exercício de 2023

DEMAIS BENS MÓVEIS

DEMAIS BENS IMÓVEIS

(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS

(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS

BENS IMÓVEIS

TOTAL

ATIVO				PASSIVO				
	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício A
	ATIVO NÃO CIRCULANTE IMOBILIZADO		1.151.725,31 1.151.725,31	1.106.743,16 1.106.743,16				
	BENS MÓVEIS		1.240.485,88	1.071.423,14				
	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS BENS DE INFORMÁTICA		84.333,39 1.900,00	76.094,39 1.900,00				
	MÓVEIS E UTENSÍLIOS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		356.959,43 6.781,21	259.788,77 329,00				
	VEÍCULOS		133.500,00	133.500,00				

599.810,98

142.462,33

142.462,33

-107.142,31

-107.142,31

1.106.743,16

657.011,85

142.462,33

142.462,33

-231.222,90

-231.222,90

1.151.725,31

Anterior

# Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares

#### ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023 DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

#### ISOLADO: 4 - Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares

#### D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

	PEGETNAL GÃO DE DEGUEGOS (G	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO		
	DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)  Nota	ATUAL	EXERC. ANTERIOR	
00	ORDINÁRIO	259.198,38	78.519,33	
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	288.262,87	107.583,82	
01	VINCULADO	54.084,34	2.437.222,66	
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	79.284,12	114.355,29	
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	51.073,36	2.318.745,25	
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	-76.889,47	1.449,79	
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	616,33	2.672,33	
TOTAL	NOTA 49	313.282,72	2.515.741,99	







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

Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis – Exercício Financeiro de 2023.

Res. TCE-PE - N° 216 de 06 de dezembro de 2023.

#### 1 - INFORMAÇÕES GERAIS:

#### a) NOME DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Fundo Municipal de Assistência Social

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

133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal

c) CNPJ: 01.717.816/0001-01

#### d) DOMICÍLIO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Rua: Coronel Izacio, nº 231 - Centro, Cidade: Palmares / Pernambuco - CEP: 55.540-000

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

O Fundo Municipal de Assistência Social dos Palmares concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal "ações voltadas para assistência a sociedade". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais de assistência a sociedade. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos 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 2313 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 - 14 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. 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 Orçamentarias 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 DAS ENTIDADES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

Fundo Municipal de Assistência Social

#### h) DEMAIS INFORMAÇÕES:

#### DADOS DO (A) GESTOR (A) DO FUNDO MUNICIPAL:

Nome: Raquel Carvalho de Albuquerque Melo

Cargo: Secretária de Desenvolvimento Social e Cidadania - Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024.

# DADOS DO CONTADOR DO FUNDO MUNICIPAL 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:

http://www.palmares.pe.gov.br/portal-da-transparencia/

#### 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 ás 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 a 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 métododa 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 regrasestabelecidas 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 extraorçamentária 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 (6° e 7° níveis).
- O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2° 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 82111XXXX)				
00	ORDINÁRIO				
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)				
01	VINCULADO				
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercicio Corrente)				
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)				
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)				
18690000	Outros recursos extraoreamentários (Recursos do Exercício Corrente)				

- Em atendimento a Nota 1 "a" do Anexo II da Resolução TCE PE nº 216/2023, durante a consolidação das demonstrações contabeis da entidades separadas foi considerado o 5º nivel igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Publico (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluidas as transações reciprocas de natureza intraorçamentaria. 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 extraorçamentários 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 periodo, incluindo os deságios, juros e encargos por competencia devidos ate o fechamento do exercício.
- Em atendimento as exigências previstas na Portaria MP nº 509/2013, as contas classificadas como "Provisões Matemáticas Previdenciárias", foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 00, dentre os quais a mensuração a valor presente.





# 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 D<mark>iminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente</mark>

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos beneficios 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:

a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade;





 b) 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 beneficios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, beneficios 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.

# Obrigações de Repartições a Outros Entes

Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

### 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. Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

### 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 <mark>e valores realizáveis independentemente de a</mark>utorização 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 contragarantias 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 diferenca 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 politicas 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:

- Classificação de ativos: Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- Constituições de provisões: Não houve registro de provisões para esta entidade.
- Reconhecimento de variações patrimoniais: Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
- Transferência de riscos e beneficios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades: Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

# 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 DA RES. TCE-PE - N° 216/2023)

ATIVO						
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercic	io Atual	Exercício Anterior		
ATIVO CIRCULANTE	NOTA 01		510,058,25	2.640.684,44		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	NOTA 02		507.575,82	2.636.146,01		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA N	ACIONAL		507.575,82	2,636.146,01		
CONTA ÚNICA CRÉDITOS A CURTO PRAZO	NOTA 03	F	507.575,82 0,00	2.636.146,01 0,00		
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	NOTA 05		2.482,43	4.538,43		
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CU	RTO PRAZO		2,482,43	4,538,43		
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SAL FAMÍLIA PAGO	ÁRIO	F	1.281,05	2.241,05		
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SAL MATERNIDADE PAGO	ÁRIO	F	1,201,38	2.297,38		
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A	CURTO PRAZO	NOTA 06	0,00	0,00		
ESTOQUES		NOTA 07	0,00	0,00		
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		NOTA 08	0,00	0,00		
ATIVO BIOLÓGICO		NOTA 09	0,00	0,00		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		NOTA 10	0,00	0,00		





**Nota 01 - ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2023, foram de R\$ 510.058,25, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

**Nota 02 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023, somam R\$ 507.575,82.

# DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA

Entidade	Recursos Próprios	Recursos Vinculado	
Fundo Municipal de Assistência Social	R\$ 156.916,80	R\$ 350.659,02	

Nota 03 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO: Nada a registrar.

Nota 04 - AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A CURTO PRAZO: Nada a registrar.

**Nota 05 - 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	1.281,05	F
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade	1.201,38	F
pago		
Créditos a receber por reembolso de auxílio doença e	0,00	F
acidentes pagos		
Subtotal	2.482,43	
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	2.482,43	

Nota 06 - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: Não houve registro de investimento e aplicações temporárias a curto prazo para esta entidade.

# Nota 07 - ESTOQUE (NBC T SP 04 - Item 47): Nada a registrar.

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.

**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.





TIVO NÃO CIRCULANTE	NOTA 11	1.151,725,31	1.106,743,16
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS	NOTA 14	0,00	0,00
IMOBILIZADO	NOTA 15	1.151.725,31	1.106,743,16
BENS MÓVEIS		1.240.485,88	1.071.423,14
BENS DE INFORMÁTICA	P	1.900,00	1.900,00
VEÍCULOS	P	133,500,00	133.500,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	356,959,43	259.788,77
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	6.781,21	329,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	84,333,39	76.094,39
DEMAIS BENS MOVEIS	P P	657.011,85	599,810,98
BENS IMÓVEIS		142,462,33	142,462,33
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	142,462,33	142.462,33
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	AS	-231,222,90	-107.142,31
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-231.222,90	-107.142,31
INTANGÍVEL	NOTA 16	0,00	0,00
DIFERIDO	110177 10	0,00	0,00

- **Nota 11 ATIVO NÃO CIRCULANTE:** Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 1.151.725,31.
- Nota 12 CRÉDITOS A LONGO PRAZO: Nada a registrar.
- Nota 13 AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO: Nada a registrar.
- Nota 14 INVESTIMENTOS: Não houve registro de Investimentos para esta entidade.
- Nota 15 IMOBILIZADO: O saldo do imobilizado ao final do exercício de 2023 totalizou R\$ 1.151.725,31.

# DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS

DETACHAMENTO DO IMOBICIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS						
Descrição	Valor (R\$)					
	2023	2022				
Bens móveis	1.240.485,88	1.071.423,14				
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)	(231.222,90)	(107.142,31)				
Bens imóveis	142.462,33	142.462,33				
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens Imóveis)	Nada a registrar	Nada a registrar				
Total	1.151.725.31	1.106.743.16				

Nota 16 - INTANGÍVEL: Nada a registrar.





PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	Nota	E	xercicio Atual	Exercício Anterior	
PASSIVO CIRCULANTE	NOTA 17		163.498,17	69.796,7	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 18		109.864,43	0,0	
PESSOAL A PAGAR			57.080,00	0,0	
PESSOAL A PAGAR		F	57.080,00	0,0	
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			52.784,43	0,0	
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	NOTA 19	F	52.784,43	0,0	
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	NOTA IS	8	0,00	0,0	
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 2	0	34.694,73	65.033,1	
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CU	RTO PRAZO	)	34.694,73	65.033,1	
FORNECEDORES NACIONAIS		F	34.559,73	64.898,1	
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		F	135,00	135,0	
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA 21		0,00	0,0	
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA 22		0,00	0,0	
PROVISÕES A CURTO PRAZO	NOTA 23		0,00	0,0	
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	NOTA 24	1	18,939,01	4.763,5	
VALORES RESTITUÍVEIS			18.939,01	4.763,5	
CONSIGNAÇÕES		F	18.939,01	4.763,5	

**Nota 17 - PASSIVO CIRCULANTE:** As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2023 foram de R\$ 163.498,17.

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\$ 109.864,43.

Segregação dos passivos com os atributos "F" e "P":

# DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS

Níveis Ní	Valor	Atributo
Pessoal a pagar	57.080,00	F
Encargos sociais a pagar	52.784,43	F
TOTAL	R\$ 109.864,43	

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\$ 34.694,73, relativo a fornecedores e contas a pagar.

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

**Nota 22 - TRANSFERÊNCIAS 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\$ 18.939,01.

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

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES								
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	NAME OF THE PARTY AND ADDRESS.	2.045,73	241,223,67	242.939,99	0,00	0,00	0,00	329,41
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO	NA FONTE - IRRF	2.677,45	42.401,78	27.610,03	0,00	0,00	0,00	17.469,20
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		40.40	4.334,60	3.234.60	0,00	0,00	0,00	1.140,40
Sub-total	NOTA 03	4.763,58	287.960,05	273.784,62	0,00	0,00	0,00	18,939,01

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	NOTA 25	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E	NOTA 26	0,00	0,00
ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO 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	0,00	0,00
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

Nota 25 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE: Nada a registrar.

Nota 26 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: Conforme demostrado acima, não houve registro de obrigações a longo prazo.

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

Nota 28- FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (LONGO PRAZO): Nada a registrar.

**Nota 29 - OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO:** O saldo das demais obrigações fiscais a curto prazo no exercício foi de R\$ 0,00.

**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): Não houve registro de provisões matemáticas para esta entidade.

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	Exercicio Anterior	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA 34	1.498.285,39	3.677.630,8	
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	NOTA :	35 0,00	0,0	
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	NOTA .	36 0,00	0,0	
RESERVAS DE CAPITAL	NOTA 3	7 0,00	0,0	
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	NOTA 3	8 0,00	0,0	
RESERVAS DE LUCROS	NOTA :	0,00	0,0	
DEMAIS RESERVAS	NOTA	40 0,00	0,0	
RESULTADOS ACUMULADOS	NOTA	41 1.498.285,39	3.677.630,8	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	NOT4 42	1.498.285,39 -2.179.345,47 3.677.630,86	3.677.630,8 2.726.595,4 951.035,3	
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA 42	1.498.285,39	3.677.630,8	
TOTAL.		1.661.783,56	3.747.427,6	

**Nota 34 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O patrimônio líquido da entidade perfez ao final do exercício de 2023 o valor de R\$ 1.498.285,39. A seguir detalharemos o resultado:

DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM NOTAS EXPLICATIVAS

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	3.677.630,86	P
Resultado do Exercício	(2.179.345,47)	P
Patrimônio Social/Capital Social	0,00	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.498.285,39	

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

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	NOTA 43	510,058,25	2.640.684,44	PASSIVO FINANCEIRO (163.498,17)+RP não Proc.(33.277,36)	NOTA 45	196,775,53	124,942,45
ATIVO PERMANENTE	NOTA 44	1.151.725,31	1.106.743,16	PASSIVO PERMANENTE	NOTA 46	0,00	0,00
			77	SALDO PATRIMONIAL	NOTA 47	1.465,008,03	3.622.485,15

**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) totalizam R\$ 510.058,25.





**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) somam R\$ 1.151.725,31.

**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) no valor de R\$ 163.498,17, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 33.277,36, perfazem o total de R\$ 196.775,53.

**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\$ 0,00.

**Nota 47 - SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (SALDO PATRIMONIAL):** O total do Superávit Financeiro do exercício de 2023 foi R\$ 1.465.008,03.

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAC.	O (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃ	io			ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 81 lxx) Nota Exercicio Atual Exercicio Antel		Exercicio Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas de Grupo 812xx) Nota Exerc		rcicio Atual	Exercicio Anterior	
ATOS POTENCIAIS ATIVO GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	2.7	9,00 0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	7.05	0,00	0,00 0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNI	ERES	0,00	0'00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0.00
DEMANDAS JUDICIAIS		0.00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00	0,0
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0.00	0.00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
IOIAL	1004	0.00	0.00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL	NO	TA 48	0,00	TOTAL	NOTA	1 48 0,00	0,00

# Nota 48 - SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO E PASSIVO: Nada a registrar.

# D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

		SUPERÁVIT DÉFIC	IT FINANCEIRO
	DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)  Nota	ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	259.198,38	78.519,33
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	288.262,87	107,583,82
01	VINCULADO	54.084,34	2,437,222,66
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	79.284,12	114.355,29
10010000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	51,073,30	2.318.745,25
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	-76.889,47	1.449,79
18690000	Outros recursos extraorgamentários (Recursos do Exercício Corrente)	616,33	2.672,33
TOTAL	NOTA 49	313.282,72	2,515,741,99

Nota 49 - QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2° do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2023 foi de R\$ 313.282,72, (superavitário).

# Notas de esclarecimento sobre fontes de destinação de recursos negativos:

As contas contábeis que se apresentam com valores negativos, decorreram do comprometimento da fonte de recursos vinculados, com empenhamento, liquidação e pagamentos acima dos valores recebidos. Os fatores que levaram a apresentação desses saldos negativos são decorrentes ainda, dos atrasos dos repasses dos recursos dos governos federal e estadual, o que leva a administração municipal, a utilizar recursos próprios para adimplir os seus compromissos financeiros.

Ademais, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Publico (MCASP), o quadro acima do Balanço Patrimonial, poderá evidenciar algumas fontes com déficit e outras com superávit, conforme metodologia estabelecida pela Secretaria do Tesouro Nacional.

# 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 e erros de registros do exercício.

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

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\$ 507.575,82	

# 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 extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes, ademais não houve operações que impactem significativamente 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 criterios contabéis: 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 exercicio, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenomeno 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 Divida Ativa: Não foram registrados valores de perdas da divida ativa no exercicio.
- **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.
- 1) Probabilidade de Beneficios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 Item 105): Não houve entradas de beneficios 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): N\u00e3o 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): N\u00e3o houve passivos perdoados durante o exerc\u00edcio 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 beneficios 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:

DEMONSTRATIVO DE IMI	ANEXO IV PLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁB PODER EXECUTIVO	EIS APLICADAS	AO SETOR I	ÚBLICO
PROCE	DIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - PA	ARTE I DO MCAS	SP	
Ação - 1	ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO	CONTABEIS OR	ÇAMENTÁRI	os
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
PROCE	DIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - PA	RTE II DO MCA	SP	
Ação	Reconhecimento, mensuração e evide e de contribuições (exceto créditos previ à 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 evi bem como dos respectivos encargos,			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual





Estabelecer metodologia e	Metodologia e contabilização para perdas	Contador	01.01.2022	Concluída
contabilização de registro de multas e ajustes para perdas	realizadas			
Ação	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração e evid (exceto créditos tributários, previden</li> </ol>			
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
Ação	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração e e não-tributária, e respetivos ajo</li> </ol>			iva, tributária
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
Divida 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
Ação	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração e e por competência.</li> </ol>	videnciação da	s Obrigaçõe	s e provisões
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
Ação	<ol> <li>Evidenciação de ativos e passive em notas explicativas.</li> </ol>	os contingentes	s em contas	de controle e
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	Registrar em contas de controle de atos potenciais e detalhar em notas explicativas as informação adicional em relação à apresentada nas demonstrações contábeis, para oferecer descrições narrativas ou segregações e aberturas de	Contador	01.01.2021	Concluída





condição, não completamente sobre o controle da entidade.	itens divulgados nessas demonstrações e informação 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.      Reconhecimento, mensuração e evic	denciação dos	bens móveis	e imóveis ;
Ação	respectiva depreciação ou exaust recuperável.	ão; reavaliaçã	o e redução	o ao valor
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	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração e respectiva depreciação, amortiza ao valor</li> </ol>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação
Ativos de Infraestrutura	Instituição de Comissão específica, tendo	Contador	01.01.2024	Atual
	por objetivo a identificação e avaliação de ativos de infraestrutura, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos		01.01.2024	Em andamento
Depreciação dos ativos de infraestrutura	ativos de infraestrutura, possibilitando o	Contador	01.01.2024	Em
	ativos de infraestrutura, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos  Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de	Contador  Contador		Em andamento
infraestrutura  Reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos de	ativos de infraestrutura, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos  Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de infraestrutura  Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos (teste de	Contador  e evidenciação	01.01.2024 01.01.2024 dos bens do	Em andamento  Em andamento  Em andamento  patrimônio
infraestrutura  Reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura	ativos de infraestrutura, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos  Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de infraestrutura  Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos (teste de Imparment)  9. Reconhecimento, mensuração e cultural, respectiva depreciação.	Contador  e evidenciação	01.01.2024 01.01.2024 dos bens do	Em andamento  Em andamento  Em andamento  patrimônio
infraestrutura  Reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura  Ação	ativos de infraestrutura, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos  Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de infraestrutura  Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos (teste de Imparment)  9. Reconhecimento, mensuração e cultural, respectiva depreciação redução	Contador  e evidenciação , amortização o	01.01.2024  01.01.2024  dos bens do bu exaustão; r	Em andamento  Em andamento  Em andamento  patrimônio eavaliação e





Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, financiamento e dividas contratuais e mobiliarias.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.202 1	Concluída
Ação	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração competência decorrentes de benefici etc.).</li> </ol>	e evidenciaçã os a empregado		brigações poi salário, férias,
Subação	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
Ação	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração e evid próprio de previdência dos servidores</li> </ol>	• •		_
Subação	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
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e fornecedores por competência.	e evidenciação	das ob	rigações com
Subação	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
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e excompetência.	videnciação da	s demais	obrigações por
Subação	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 especifico	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evid licenças e congêneres, classificados cor reavaliação e redução ao valor recuperáve	no intangíveis		· -
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis	Inventário atualizado	Contador	01.01.202	2 Concluída
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizado	Contador	01.01.202	2 Concluída





	,			
imobilizado				
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 recuperável dos ativos;	Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos	Contador	01.01.2022	Concluída
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eve recuperável.	ntuais amortiza	ação e red	ução a valor
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 especifico	Em andamento
Ação	17. Reconhecimento, mensuração permanentes, e respectivos ajustes para	e evidenciaç perdas e reduçã		investimentos ecuperável.
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 evid	lenciação dos es	stoques.	
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 evi aos procedimentos patrimoniais estabel			
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 especifico	Em andamento
PROCE	DIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - PA	RTE III DO MCA	ASP	
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Es	specíficos - FUNI	DEB	
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,	Contador	Janeiro 2014	Concluído





	de 10 de dezembro de 2014			
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis	Específicos - O	PERAÇÕES	DE CRÉDITOS
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Operações de credito, 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 Contábe PREVIDÊNCIA	eis Específicos	- REGIME	PRÓPRIO D
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 beneficios previdenciários pelos RPPS, bem como da compensação previdenciária entre diferentes regimes previdenciárias 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 - D	ÍVIDA ATIV	A
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Divida Ativa, tributária e não tributaria, 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 divida 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 - Pl	RECATÓRIO	os
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 - C	ONSÓRCIOS	3
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Os consórcios públicos e os entes	Contador	Janeiro	Concluído





consorciados, deverão aplicar as normas	
do MCASP no que se refere à	İ
contabilização e evidenciação de suas	1
informações orçamentárias, financeiras e	İ
patrimoniais, conforme as regras da	1
Portaria STN nº 72/2012.	1

	PLANO DE CONTAS APLICADO	AO SETOR PUBLICO	- PARTE IV DO MCASP
--	--------------------------	------------------	---------------------

Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação

Ação	das contas nacionais									
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual						
1.1	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído						
1.2	Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído						
1.3	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído						
1.4	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	Contador	Integralmente 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	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído						
1.6	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Contador	Integralmente 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	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído						
1.8	Templatede DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralmente 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	Integralmente 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 Se	tor 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	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.2	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralmente 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	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído





das demais Informações contábeis		

Palmares, em 02 de janeiro de 2024.

Raquel Carvalho de Albuquerque Melo Secretária de Desenv. Social e Cidadania José Carlos Batista dos Santos Contador - CRC-PE: 012184

# Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS .cesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dcc3

# **BALANÇO PATRIMONIAL**

RES. TC N° 216, 06 DE DEZEMBRO DE 2023 CONTAS DE GESTÃO - 2023



FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DOS PALMARES - PE





# **Balanço Patrimonial**

# APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares/PE do exercício 2023, contemplam a execução e a análise do Orcamento sendo materializados tanto BALANCOS Fiscal, nos PATRIMONIAL, ORÇAMENTÁRIO 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 -Bálsamo - 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 as normas estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e alinhados com as Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela International Federation of Accountants – IFAC.

O Balanço Patrimonial 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 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.

Integra-se ao Balanço Patrimonial 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 balanço, Patrimônio liquido em 31/12/2023 foi de R\$ 547.822,88 (superavitário).

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

Palmares, em 02 de janeiro de 2024.

Iracema Veloso Correia Silva Presidente do FUMDECA

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

# Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO: 5 - Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares

ATIVO		PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
17000			1	11014		95.
ATIVO CIRCULANTE NOTA (	551.879,18	598.232,80	PASSIVO CIRCULANTE	NOTA .		45.250,02 👸
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NOTA	02 551.879,18	598.232,80	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E	NOTA	18 0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	551.879,18		ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	NOTA	19 0,00	0,00 tc
CONTA ÚNICA CRÉDITOS A CURTO PRAZO  NOT.	F 551.879,18 4 03 <b>0,0</b> 0		FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA	0,00	15.085,76
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO  NOT.		1	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CONTO PRAZO			15.085,76
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	NOTA 06 0,00	1	FORNECEDORES NACIONAIS  FORNECEDORES NACIONAIS	KIUIKAZO	F 7.120,46	
ESTOQUES	NOTA 07 0,00	1	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		F 0,00	695,00 문
WALLS AND COMPANY	,	1	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA 21	0,00	0,00
	NOTA 08 0,00 NOTA 09 0,00	1	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA 22	0,00	0,000
	NOTA 10 0,00	1	PROVISÕES A CURTO PRAZO	NOTA 23	0,00	0,00 8
ANTECIPADAMENTE	VO12110 0,00	1 *,**	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	NOTA 24	30.472,18	30.164,26
ATIVO NÃO CIRCULANTE NO	OTA 11 34.658,75	16.906,00	VALORES RESTITUÍVEIS		30.472,18	30.164,26gg
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0,00	0,00	CONSIGNAÇÕES		F 30.472,18	30.164,26
INVESTIMENTOS	OTA 14 0,00	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	NOTA 25	1.122,41	1.122,41 ဥ
IMOBILIZADO N	OTA 15 34.658,75	16.906,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E	NOTA 26	1.122,41	1.122,41
BENS MÓVEIS	36.179,90	1	ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.122,41	1.122,41 o 1.122,41 o
MÓVEIS E UTENSÍLIOS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P 3.028,90 P 1.951.95		CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		P 1.122,41	1.122,41 0
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 1.951,95 P 31.199,05		EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	NOTA 27	0,00	0,00 ₩
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-1.521,15	1	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	NOTA 28	0,00	0,006ca
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P -1.521,15		OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	NOTA 29	0,00	0,00 \( \frac{7}{2} \)
	OTA 16 0,00	1	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO	NOTA 30	0,00	0,00 <sup>5</sup> -50 0,00 <del>8</del>
DIFERIDO	0,00	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO	NOTA 31	0,00	0,00,6
TOTAL	586.537,93	615.138,80	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	NOTA 32	0,00	0,00 <sup>4</sup> 939-8
			RESULTADO DIFERIDO	NOTA 3	3 0,00	0,00 p
			TOTAL PASSIVO		38.715,05	46.372,43 8
			PATRIMÔNIO LÍ	QUIDO		 ने
			ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA	547.822,88	568.766,37
			PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	NOT		0,00

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS

# Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO: 5 - Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	NOT	A 36 0,00	0,00 2
				RESERVAS DE CAPITAL	NOTA	0,00	0,00
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	NOT	A 38 0,00	0,00
				RESERVAS DE LUCROS	NO7	TA 39 0,00	0,00 <sup>©</sup>
				DEMAIS RESERVAS	NOT	7A 40 0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS	NOT	TA 41 547.822,88	0,00 <sup>b</sup> T/ <sub>6</sub> pp 568.766,37 <sup>p</sup>
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		547.822,88	568.766,37
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-22.921,07	125.147,92
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		568.766,37	443.618,45
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		1.977,58	300,0 200,0
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	NOTA	4 42 0,00	0,00 gam
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		547.822,88	568.766,37
				TOTAL		586.537,93	615.138,80

idaDoc.seam Código do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dcc3

# Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

### B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO A	VOTA 43	551.879,18	598.232,80	PASSIVO FINANCEIRO (37.592,64)+RP não Proc.(0,00)	NOTA 45	37.592,64	45.250,02
ATIVO PERMANENTE NO	OTA 44	34.658,75	16.906,00	PASSIVO PERMANENTE	NOTA 46	1.122,41	1.122,41
				SALDO PATRIMONIAL	NOTA 47	547.822,88	568.766,37

Pág.:

# Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

# C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO	ESPECIFICAÇÃO						
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) No	Exercício At	ual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		<b>0,00</b> 0,00	<b>0,00</b> 0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		<b>0,00</b> 0,00	<b>9,00,</b> 0
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00 tc.
DIREITOS CONTRATUAIS DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00 0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS  DEMANDAS JUDICIAIS	0,00		0,00 <sup>c</sup> epp 0,000 0,000
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00 dz
TOTAL	NOTA 48	0,00	0,00	TOTAL	No	OTA 48 0,00	0,000

# Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente 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: 5 - Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares

ATIVO			PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL CONTA ÚNICA		551.879,18 551.879,18 551.879,18 551.879,18	598.232,80 598.232,80 598.232,80 598.232,80	PASSIVO CIRCULANTE FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ FORNECEDORES NACIONAIS	37.592,64 7.120,46 7.120,46 7.120,46	45.250,027 15.085,76 <u>5</u> 15.085,76 <u>5</u> 14.390,76 <del>8</del>
TOTAL		551.879,18	598.232,80	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS  DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO  VALORES RESTITUÍVEIS  CONSIGNAÇÕES	0,00 <b>30.472,18</b> <b>30.472,18</b> 30.472,18	695,00 30.164,26
				TOTAL	37.592,64	45.250,02

# Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente 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: 5 - Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares

ATIVO		PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
ATIVO NÃO CIRCULANTE IMOBILIZADO BENS MÓVEIS MÓVEIS E UTENSÍLIOS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS DEMAIS BENS MÓVEIS (-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	34.658,75 34.658,75 36.179,90 3.028,90 1.951,95 31.199,05 -1.521,15	16.906,00 16.906,00 16.906,00 0,00 0,00 16.906,00 0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR CONTRIBUIÇÃO AO RGPS TOTAL	1.122,41 1.122,41 1.122,41 1.122,41 1.122,41	1.122,417c. 1.122,417c. 1.122,417c. 1.122,417dp 1.122,418da 1.122,418da 1.122,418da 1.122,418da 1.122,418da 1.122,418da 1.122,418da	
TOTAL	34.658,75	16.906,00			2.seam	

# Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares

# ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

# DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO: 5 - Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares

### D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DECEMBLE CT O DE DECUMBROS (C			SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO			
	DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)	Nota	ATUAL	EXERC. ANTERIOR		
00	ORDINÁRIO		514.286,54	552.982,78		
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		452.077,84	490.774,08		
TOTAL	NOTA 49		514.286,54	552.982,78		







# Anexo 14- Balanço Patrimonial (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:

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares

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

133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal

c) CNPJ: 05.760.326/0001-30

# d) DOMICÍLIO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Rua: Ascenso Ferreira, nº 35 – Bairro: São Sebastião, Cidade: Palmares/Pernambuco – CEP: 55.540-000

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

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal "ações voltadas para assistência a sociedade". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais de Direitos das crianças e adolescente. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos 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 2313 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 - 14 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. 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 Orçamentarias 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 DAS ENTIDADES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares

# h) DEMAIS INFORMAÇÕES:

# DADOS DO (A) GESTOR (A) DO FUNDO MUNICIPAL:

Nome: Iracema Veloso Correia Silva

Cargo: Presidente do FUMDECA - Período de gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023.

# DADOS DO CONTADOR DO FUNDO MUNICIPAL 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

# ENDERECO ELETRÔNICO DO PORTAL DA TRANSPARÊNCIA:

http://www.palmares.pe.gov.br/portal-da-transparencia/

# 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 ás 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 a 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 métododa 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 regrasestabelecidas 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 extraorçamentária 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 (6° e 7° níveis).
- O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2° 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 82111XXXX)

00 ORDINÁRIO

15010000 Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)

- Em atendimento a Nota 1 "a" do Anexo II da Resolução TCE PE nº 216/2023, durante a consolidação das demonstrações contabeis da entidades separadas foi considerado o 5º nivel igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Publico (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluidas as transações reciprocas de natureza intraorçamentaria. 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 extraorçamentários 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 periodo, incluindo os deságios, juros e encargos por competencia devidos ate o fechamento do exercício.
- Em atendimento as exigências previstas na Portaria MP nº 509/2013, as contas classificadas como "Provisões Matemáticas Previdenciárias", foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 00, dentre os quais a mensuração a valor presente.





# 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 D<mark>iminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente</mark>

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos beneficios 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 beneficios, 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.

4





# **Passivo Circulante**

# Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios:

- a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade;
- b) 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 beneficios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, beneficios 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.

# Obrigações de Repartições a Outros Entes

Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

# 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 beneficios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, beneficios 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.

5





# 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. Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

# <u>Patrimônio Líquido</u>

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 contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

6





### **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 politicas 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:

- Classificação de ativos: Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- Constituições de provisões: Não houve registro de provisões para esta entidade.
- Reconhecimento de variações patrimoniais: Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
- Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades: Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades

## 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 DA RES. TCE-PE - N° 216/2023)

ATIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercíc	io Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	NOTA	01	551.879,18	598.232,80
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	NOT	4 02	551.879,18	598.232,80
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONA	L		551,879,18	598.232,80
CONTA UNICA		F	551.879,18	598,232,80
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	NO	TA 03	0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	NO	TA 05	0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO I	RAZO	NOTA 0	0,00	0,00
ESTOQUES		NOTA 0	7 0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		NOTA 08	0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		NOTA 09	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		NOTA 10	0,00	0,00





**Nota 01 - ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2023 foram de R\$ 551.879,18, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

**Nota 02 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 somam R\$ 551.879,18.

### DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA

Entidade	Recursos Próprios	Recursos Vinculado
Fundo Municipal dos Direitos da Crianças e Adolescentes	R\$ 551.879,18	0,00

Nota 03 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO: Nada a registrar.

**Nota 04 - AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A CURTO PRAZO:** Não houve ajustes para perdas de créditos tributários a curto prazo.

Nota 05 - 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	0,00	F
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	0,00	F
Créditos a receber por reembolso de auxílio doença e acidentes	0,00	F
pagos		
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 06 - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:** Não houve registro de investimento e aplicações temporárias a curto prazo para esta entidade.

### Nota 07 - ESTOQUE (NBC T SP 04 - Item 47): Nada a registrar.

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.

**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	NOTA 11	34.658,75	16.906,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS	NOTA 14	0,00	0,00
IMOBILIZADO	NOTA 15	34.658,75	16.906,00
BENS MÔVEIS		36,179,90	16,986,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	3.028,90	0,00
MÂQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	1.951,95	0,00
DEMAIS BENS MOVEIS	P	31.199,05	16,906,00
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	<b>1</b>	-1.521,15	0,00
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-1.521,15	0.00
INTANGÍVEL	NOTA 16	0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00

- **Nota 11 ATIVO NÃO CIRCULANTE:** Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 34.658,75.
- Nota 12 CRÉDITOS A LONGO PRAZO: Nada a registrar.
- Nota 13 AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO: Nada a registra.
- Nota 14 INVESTIMENTOS: Não houve registro de Investimentos para esta entidade.
- Nota 15 IMOBILIZADO: O saldo do imobilizado ao final do exercício de 2023 totalizou R\$ 34.658,75.

### DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS

Descrição	Valor (R\$)		
	2023	2022	
Bens móveis	36.179,90	16.906,00	
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)	(1.521,15)	Nada a registrar	
Bens imóveis	Nada a registrar	Nada a registrar	
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens Imóveis)	Nada a registrar	Nada a registrar	
Total	34.658,75	16.906,00	

Nota 16 - INTANGÍVEL: Nada a registrar.

PASSIVO							
PECIFICAÇÃO Nota		Exer	cício Atual	Exercício Anterior			
PASSIVO CIRCULANTE	NOTA	17	37.592,64	45,250,0			
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA	18	0,00	0,0			
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	NOTA	19	0,00	0,0			
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOT	4 20	7.120,46	15.085,7			
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CU	RTO PRAZO	)	7.120,46	15.085,7			
FORNECEDORES NACIONAIS		F	7.120,46	14.390,7			
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		F	0,00	695,0			
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA 21		0,00	0,0			
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA 22		0,00	0,0			
PROVISÕES A CURTO PRAZO	NOTA 23		0,00	0,0			
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	NOTA 24		30,472,18	30.164,2			
VALORES RESTITUÍVEIS			30,472,18	30.164,2			
CONSIGNAÇÕES		F	30,472,18	30.164,2			

**Nota 17 - PASSIVO CIRCULANTE:** As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2023 foram de R\$ 37.592,64.





Nota 18 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: Nada a Registrar. Segregação dos passivos com os atributos "F" e "P":

## DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS

1.01.00						
Níveis	Valor	Atributo				
Pessoal a pagar	0,00	F				
Encargos sociais a pagar	0,00	F				
TOTAL	0,00					

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\$ 7.120,46, relativo a fornecedores e contas a pagar.

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

**Nota 22 - TRANSFERÊNCIAS 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\$ 30.472,18. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se a seguir:

ISS Sub-total	20.855,34	0,00 307,92	0.00	0,00	0,00	0.00	20.855,34 30.472.18
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	476,50	17,52	0,00	0,00	0,00	0,00	494,02
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	8.832,42	290,40	0,00	0,00	0,00	0.00	9.122,8

### PASSIVO NÃO CIRCULANTE

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	NOTA 25	1.122,41	1.122,41
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	NOTA 26	1.122,41	1.122,41
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.122,41	1.122,41
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	1.122,41	1.122,41
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	0,00	0,00
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

**Nota 25 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE:** As obrigações de longo prazo ao final de 2023 somam R\$ 1.122,41, 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:** As obrigações de longo prazo ao final de 2023 somam R\$ 1.122,41, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, provisões e demais obrigações.

## DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Dill Dichili viio.	
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo	Saldos
Contribuições Sociais – Débitos Parcelados – PASEP	Nada a Registrar
Contribuições a Regime Próprio de Previdência – RPPS	Nada a Registrar
Contribuições ao RGPS - Débito Parcelado	1.122,41
Contribuições Sociais – Débitos Parcelados – FGTS	Nada a Registrar
Outros (Especificar)	Nada a Registrar
TOTAL	1.122.41

- Nota 27 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO): Não houve registro de empréstimos a longo prazo.
- Nota 28 FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (LONGO PRAZO): Nada a registrar.
- **Nota 29 OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO:** O saldo das demais obrigações fiscais a curto prazo no exercício foi de R\$ 0,00.
- **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): Não houve registro de provisões matemáticas para esta entidade.
- Nota 32 DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO: Nada a registrar.
- Nota 33 RESULTADO DIFERIDO: Não há registro para esta entidade.

PATRIMÔNIO LÍQ	UIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exerc	ricio Atual	Exercicio Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA	34	547,822,88	568.766,3
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	NOT	1.35	0,00	0,0
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	NOTA	36	0,00	0,0
RESERVAS DE CAPITAL	NOTA		0,00	0,0
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	NOTA		0,00	0,0
RESERVAS DE LUCROS	NOT.		0,00	0,0
DEMAIS RESERVAS	NOTA	40	0,00	0,0
RESULTADOS ACUMULADOS	NOTA	141	547,822,88	568.766,3
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS			547.822,88	568.766,3
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			-22.921,07	125.147,9
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			568.766,37 1.977,58	443.618,4
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	NOTA	42	0,00	0,0
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO			547,822,88	568,766,3
TOTAL			586.537,93	615.138,8





**Nota 34 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O patrimônio líquido da entidade perfez ao final do exercício de 2023 o valor de R\$ 547.822,88. A seguir detalharemos o resultado:

DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍOUIDO EM NOTAS EXPLICATIVAS

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	568.766,37	P
Resultado do Exercício	(22.921,07)	P
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.977,58	P
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	547.822,88	

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

### B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
ATIVO FINANCEIRO	NOTA 43	551,879,18	598.232,80	PASSIVO FINANCEIRO (37.592,64)+RP não Proc.(0,00)	NOTA 45	37.592,64	45.250,02
ATIVO PERMANENTE	NOTA 44	34.658,75	16,906,00	PASSIVO PERMANENTE	NOTA 46	1.122.41	1.122,41
				SALDO PATRIMONIAL	NOTA 47	547.822,88	568,766,37

- **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) totalizam R\$ 551.879,18.
- **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) somam R\$ 34.658,75.
- **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) no valor de R\$ 37.592,64, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 0,00, perfazem o total de R\$ 37.592,64.
- **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\$ 1.122,41.
- **Nota 47 SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (SALDO PATRIMONIAL):** O total do Superávit Financeiro do exercício de 2023 foi de R\$ 547.822,88.





C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO	0			ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota I	Exercício Atual	Exercicie Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercicio Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	- 1	<b>00,0</b> 00,0	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	- 40	<b>0,00</b> 0,00	<b>0,00</b> 0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNER DIREITOS CONTRATUAIS	ES	0,00	0.00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	00,0
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	00,00
TOTAL	:.//	OTA 48 0,00	0,00	TOTAL	NO	TA 48 0,00	0,00

### Nota 48 - SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO E PASSIVO: Nada a registrar.

#### D) OUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

			SUPERÁVIT/DÉFIC	TT FINANCEIRO
	DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)	Nota	ATUAL	EXERC: ANTERIOR
00 15010000	ORDINÁRIO Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		514.286,54 452.077,84	552,982,78 490,774,08
TOTAL	NOTA 49		514.286,54	552.982,78

Nota 49 - QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2° do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2023 foi de R\$ 514.286,54, (superavitário).

### Notas de esclarecimento sobre fontes de destinação de recursos negativos:

As contas contábeis que se apresentam com valores negativos, decorreram do comprometimento da fonte de recursos vinculados, com empenhamento, liquidação e pagamentos acima dos valores recebidos. Os fatores que levaram a apresentação desses saldos negativos são decorrentes ainda, dos atrasos dos repasses dos recursos dos governos federal e estadual, o que leva a administração municipal, a utilizar recursos próprios para adimplir os seus compromissos financeiros.

Ademais, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Publico (MCASP), o quadro acima do Balanço Patrimonial, poderá evidenciar algumas fontes com déficit e outras com superávit, conforme metodologia estabelecida pela Secretaria do Tesouro Nacional.

### 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 e erros de registros do exercício.





5- SALDOS SIGNICATIVOS 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\$ 551.879,18

## 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 extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes, ademais não houve operações que impactem significativamente 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 criterios contabéis: Não hoube 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 exercicio, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenomeno 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 Divida Ativa: Não foram registrados valores de perdas da divida ativa no exercicio.
- 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 Beneficios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 Item 105): Não houve entradas de beneficios 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): N\u00e3o 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): N\u00e3o houve passivos perdoados durante o exerc\u00edcio 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 beneficios econômicos ou potenciais de serviços.



créditos a receber



- 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 IME	PLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁB PODER EXECUTIVO	EIS APLICADAS	AO SETOR I	PÚBLICO
PROCE	DIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - PA	RTE I DO MCAS	SP	
Ação - 1	ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO	CONTABEIS OR	ÇAMENTÁRI	os
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 <mark>siste</mark> mas 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
PROCE Ação	DIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - PA  1. Reconhecimento, mensuração e evide e de contribuições (exceto créditos previ à repartição de receitas	enciação oriund	os de receit	
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	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração e evi bem como dos respectivos encargos,</li> </ol>			
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	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração e evid (exceto créditos tributários, previden</li> </ol>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	the state of the s			





Ação	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração e e não-tributária, e respetivos ajo</li> </ol>			Ativa, tributária
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
Divida 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
Ação	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração e e por competência.</li> </ol>	videnciação da	s Obrigaçõ	ões e provisões
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	01.01.202	I Concluída
Adequação do sistema para registro de obrigações por competência	Elaboração de relatórios mensais	Contador	01.01.2023	Concluída
Ação	<ol> <li>Evidenciação de ativos e passive em notas explicativas.</li> </ol>	os contingentes	s em conta	as de controle e
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 informação adicional em relação à apresentada nas demonstrações contábeis, para oferecer descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens divulgados nessas demonstrações e informação 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	01.01.202	Concluida
Ação	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração e evi respectiva depreciação ou exaust recuperável.</li> </ol>			





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 respectiva depreciação, amortiz			
22	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 cultural, respectiva depreciação 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	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração competência decorrentes de em contratuais e mobiliárias.</li> </ol>			igações por e dívidas
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	tuação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, financiamento e dividas contratuais e mobiliarias.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.202	Concluída





Ação	11. Reconhecimento, mensuração competência decorrentes de benefici	•		gações por
Ação	etc.).	os a empregado	75 (CA 10 Sa	lario, lerias,
Subação	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
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evid próprio de previdência dos servidores			do regime
Subação	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
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e fornecedores por competência.	evidenciação	das obrig	ações con
Subação	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
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e excompetência.	videnciação da	s demais ob	igações po
Subação	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 especifico	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evid- licenças e congêneres, classificados con reavaliação e redução ao valor recuperáve	no intangíveis		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento de um	Inventário atualizado	Contador	01.01.2022	Concluída
inventário preliminar dos bens				Concluida
inventário preliminar dos bens móveis e imóveis  Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizado	Contador	01.01.2022	Concluída
inventário preliminar dos bens móveis e imóveis Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e	S	Contador	01.01.2022	813





valor recuperável dos ativos;				
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eve recuperável.	ntuais amortiz	ação e re	dução a valor
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 especifico	Em andamento
Ação	17. Reconhecimento, mensuração permanentes, e respectivos ajustes para	e evidenciaç perdas e reduç	•	investimentos 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 evid	denciação dos e	stoques.	
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	01.01.202	3 Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evi aos procedimentos patrimoniais estabel			
Subação		Donnana śwal	Prazo	
υπραέαο	Produto	Responsável	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 especifico	Atual
Adequação da atendimento das norma vigentes.	Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e	Contador	A ser definido em ato normativo especifico	Atual n Em
Adequação da atendimento das norma vigentes.	Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais.	Contador	A ser definido em ato normativo especifico	Atual n Em
Adequação da atendimento das norma vigentes.  PROCEI	Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais.  DIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - PA	Contador	A ser definido em ato normativo especifico	Atual n Em
Adequação da atendimento das norma vigentes.  PROCEI  Ação	Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais.  DIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - PARESTRA - PARES	Contador  ARTE III DO MCA  specificos - FUN	A ser definido em ato normativo especifico  ASP  DEB  Prazo	Atual  Em andamento
Adequação da atendimento das norma vigentes.  PROCEI  Ação  Subação	Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais.  DIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - PA  Registro de Procedimentos Contábeis Es  Produto  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,	Contador  ARTE III DO MCA  specíficos - FUN  Responsável  Contador	A ser definido en ato normativo especifico  ASP  Prazo Final  Janeiro 2014	Atual  Em andamento  Situação Atual  Concluído
Adequação da atendimento das norma vigentes.  PROCEI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB	Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais.  DIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - PAR Registro de Procedimentos Contábeis Especificas 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  ARTE III DO MCA  specíficos - FUN  Responsável  Contador	A ser definido en ato normativo especifico  ASP  Prazo Final  Janeiro 2014	Atual  Em andamento  Situação Atual  Concluído





	MCASP 6 <sup>a</sup> , 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			
Ação	Registro de Procedimentos Contábe PREVIDÊNCIA	eis Específicos	- REGIME	PRÓPRIO D
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 beneficios 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 - D	ÍVIDA ATIV	A.
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Divida Ativa, tributária e não tributaria, 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 - P	RECATÓRIO	s
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 - C	onsórcios	3
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	Contador	Janeiro 2014	Concluído
	patrimoniais, conforme as regras da Portaria STN nº 72/2012.			
PLANO DE	patrimoniais, conforme as regras da	- PARTE IV DO	MCASP	





Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1.1	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.2	Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.3	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.4	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	Contador	Integralmente 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	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.6	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Contador	Integralmente 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	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.8	Templatede DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralmente 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	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
DEMONSTRA	ÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR P	ÚBLICO - PARTI	E V DO MCASP	
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis	Aplicados ao Se	etor 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	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.2	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralmente até o final do exercício de	Concluído

Palmares, em 02 de janeiro de 2024.

Sistema informatizado adequado à

metodologia de levantamento das

das demais Informações contábeis

DCASP a partir do PCASP estendido e

Iracema Veloso Correia Silva Presidente do FUMDECA

1.3

José Carlos Batista dos Santos Contador CRC-PE: 012184

exercício de 2014 Integralmente

até o final do

exercício de

2014

Concluído

Contador