



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://epec.tepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031e44dec3

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 – Bálamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, como nas respectivas Notas Explicativas.

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

O Balanço Patrimonial 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 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(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1



ISOLADO: 11 - Fundo Municipal de Educação de Palmares

A) QUADRO PRINCIPAL

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
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	NOTA 2	6.100.643,18	2.392.820,71	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 18	1.565.066,28	1.510.541,43
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		6.100.643,18	2.392.820,71	PESSOAL A PAGAR		477.009,14	477.009,14
CONTA ÚNICA	F	6.100.643,18	2.392.820,71	PESSOAL A PAGAR	F	477.009,14	477.009,14
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.088.057,14	1.033.532,29
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	NOTA 3	15.821,65	18.594,08	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	1.143,06	1.818,54
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	NOTA 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 19	0,00	0,00
FAMÍLIA PAGO				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 20	938.797,89	914.628,34
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	1.077,54	7.088,80	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		938.797,89	914.628,34
MATERNIDADE PAGO				FORNECEDORES NACIONAIS	F	938.797,89	908.707,09
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	NOTA 6	0,00	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	0,00	5.921,25
ESTOQUES	NOTA 7	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA 21	0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	NOTA 8	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA 22	0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO	NOTA 9	0,00	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	890.578,38	338.307,92
				VALORES RESTITUIVEIS		890.370,61	338.100,15
ATIVO NÃO CIRCULANTE	NOTA 11	12.292.619,50	8.948.571,74	CONSIGNAÇÕES	F	890.370,61	338.100,15
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	NOTA 12	0,00	0,00	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		207,77	207,77
INVESTIMENTOS	NOTA 14	0,00	0,00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	207,77	207,77
IMOBILIZADO	NOTA 15	12.292.619,50	8.948.571,74	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	NOTA 25	0,00	0,00
BENS MÓVEIS		7.666.495,55	5.852.359,70	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	NOTA 26	0,00	0,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	164.614,10	161.134,20	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	NOTA 27	0,00	0,00
VEÍCULOS	P	2.780.890,00	2.361.890,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	NOTA 28	0,00	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	1.232.688,62	377.125,47	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	NOTA 29	0,00	0,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	402.883,71	320.539,71	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO	NOTA 30	0,00	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	759.218,09	521.111,31	PROVISÕES A LONGO PRAZO	NOTA 31	0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	2.326.201,03	2.110.559,01	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	NOTA 32	0,00	0,00
BENS IMÓVEIS		5.364.753,59	3.834.841,68	RESULTADO DIFERIDO	NOTA 33	0,00	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	5.364.753,59	3.834.841,68	TOTAL PASSIVO		3.394.442,55	2.763.477,69
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-738.629,64	-738.629,64				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-585.235,97	-585.235,97				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-153.393,67	-153.393,67				
INTANGÍVEL	NOTA 16	0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesso em: https://efee.tce.br/epi/validaDoc.seam?codigoDoDocumento:96f0b6ca-5048-4939-81de-2a8031c4d4cc3

Fundo Municipal de Educação de Palmares
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2



ISOLADO: 11 - Fundo Municipal de Educação de Palmares

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL		18.409.084,33	11.359.986,53	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA 34	15.014.641,78	8.596.508,84
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	NOTA 35	0,00	0,00
				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	NOTA 36	0,00	0,00
				RESERVAS DE CAPITAL	NOTA 37	0,00	0,00
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	NOTA 38	0,00	0,00
				RESERVAS DE LUCROS	NOTA 39	0,00	0,00
				DEMAIS RESERVAS	NOTA 40	0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS	NOTA 41	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		6.418.132,94	651.712,25
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		8.596.508,84	7.944.796,59
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	NOTA 42	0,00	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		15.014.641,78	8.596.508,84
				TOTAL		18.409.084,33	11.359.986,53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesso em: https://cctce.pe.br/epi/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3

Fundo Municipal de Educação de Palmares
BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	NOTA 43	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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3

Fundo Municipal de Educação de Palmares
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO	NOTA 48	74.501,51	76.998,78	ATOS POTENCIAIS PASSIVO	NOTA 49	202.501,76	217.933,55
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		74.501,51	76.998,78	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		202.501,76	217.933,55
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		74.501,51	76.998,78	TOTAL		202.501,76	217.933,55

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesse em: <https://etec.tcepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3



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

Pág.:

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		6.116.464,83	2.411.414,79	PASSIVO CIRCULANTE		3.394.442,55	2.763.477,69
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		6.100.643,18	2.392.820,71	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		1.565.066,28	1.510.541,43
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		6.100.643,18	2.392.820,71	PESSOAL A PAGAR		477.009,14	477.009,14
CONTA ÚNICA		6.100.643,18	2.392.820,71	PESSOAL A PAGAR		477.009,14	477.009,14
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		15.821,65	18.594,08	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.088.057,14	1.033.532,29
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		15.821,65	18.594,08	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		1.143,06	1.818,54
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		14.744,11	11.505,28	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		1.086.914,08	1.031.713,75
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		1.077,54	7.088,80	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		938.797,89	914.628,34
TOTAL		6.116.464,83	2.411.414,79	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		938.797,89	914.628,34
				FORNECEDORES NACIONAIS		938.797,89	908.707,09
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		0,00	5.921,25
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		890.578,38	338.307,92
				VALORES RESTITUÍVEIS		890.370,61	338.100,15
				CONSIGNAÇÕES		890.370,61	338.100,15
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		207,77	207,77
				INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		207,77	207,77
				TOTAL		3.394.442,55	2.763.477,69

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://portaltransparencia.gov.br/epi/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3>



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

Pág.:

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				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-738.629,64	-738.629,64				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-585.235,97	-585.235,97				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-153.393,67	-153.393,67				
TOTAL		12.292.619,50	8.948.571,74				

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://portal.pe.ce.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dccc3

Fundo Municipal de Educação de Palmares

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 11 - Fundo Municipal de Educação de Palmares

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO - NOTA 50

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		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





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 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 Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants (IFCA) através das International Public Sector Accountants Standards (IPSAS)*. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas, este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

g) ABRANGÊNCIAS 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 às regras estabelecidas no MCASP 9ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

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

a) Bases de mensuração utilizadas:

Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 34 da Lei nº 4.320/64 e NBCASP será atualizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competências para as despesas. Quanto 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 método de equivalência patrimonial. O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo). A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP.
- Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza 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
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 contábeis da entidades separadas foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária. 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 período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até 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 Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente

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

Ativo Não Circulante

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

Realizável a Longo Prazo

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

Investimentos

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

Imobilizado

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

Intangível

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

Passivo Circulante

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios:

- tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade;
- sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo;
- sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

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

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

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

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do



fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Obrigações Fiscais a Curto Prazo

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

Transferências Fiscais a Curto Prazo

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

Provisões a Curto Prazo

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

Demais Obrigações a Curto Prazo

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

Passivo Não Circulante

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

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

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

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

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

Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

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

Obrigações Fiscais a Longo Prazo

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

Transferências Fiscais a Longo Prazo

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

Provisões a Longo Prazo

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

Demais Obrigações a Longo Prazo

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

Resultado Diferido

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

Patrimônio Líquido

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

Patrimônio Social e Capital Social

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

Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital

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

Reservas de Capital

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

Ajustes de Avaliação Patrimonial

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



Reservas de Lucros

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

Demais Reservas

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

Resultados Acumulados

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

Ações / Cotas em Tesouraria

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

Ativo Financeiro

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

Ativo Permanente

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

Passivo Financeiro

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

Passivo Permanente

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

Contas de Compensação

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

Atos Potenciais

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e 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 políticas contábeis alteradas:

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

d) Julgamentos pela aplicação de políticas contábeis:

- **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	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	NOTA 1	6.116.464,83	2.411.414,79
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	NOTA 2	6.100.643,18	2.392.820,71
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		6.100.643,18	2.392.820,71
CONTA ÚNICA	F	6.100.643,18	2.392.820,71
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	NOTA 3	15.821,65	18.594,08
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	NOTA 5	15.821,65	18.594,08
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	14.744,11	11.505,28
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	1.077,54	7.088,80
MATERNIDADE PAGO			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO-	NOTA 6	0,00	0,00
ESTOQUES	NOTA 7	0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	NOTA 8	0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO	NOTA 9	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	NOTA 10	0,00	0,00

Nota 1 - ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2023 foram de R\$ 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 pagos	0,00	F
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 COMUNICAÇÃO	P	402.883,71	320.539,71
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	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
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-738.629,64	-738.629,64
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-585.235,97	-585.235,97
(-) DEPRECIÇÃO 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 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\$ 12.292.619,50.

DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS

Descrição	Valor (R\$)	
	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	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	NOTA 17	3.394.442,55	2.763.477,69
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 18	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 (RPPS)	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	NOTA 19	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 20	938.797,89	914.628,34
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO 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	NOTA 21	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA 22	0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO	NOTA 23	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	NOTA 24	890.578,38	338.307,92
VALORES RESTITUIVEIS		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:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	2.939.348,82	2.939.348,82	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	88.169,68	1.010.842,77	990.456,12	0,00	0,00	0,00	88.556,33
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	53.849,82	1.850.117,30	1.387.198,25	0,00	0,00	0,00	500.769,12
ISS	215.234,71	211.942,58	133.277,33	0,00	0,00	0,00	293.899,96
PENSAO ALIMENTICIA	0,00	83.512,87	83.512,67	0,20	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	0,00	38.183,12	37.037,92	0,00	0,00	0,00	1.145,20
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	157.777,58	157.777,58	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	845,94	2.902.550,71	2.902.550,71	845,94	0,00	0,00	0,00
Subtotal	338.100,15	9.144.278,00	8.841.161,40	846,14	0,00	0,00	800.370,61



PASSIVO NÃO CIRCULANTE

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	NOTA 25	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	NOTA 26	0,00	0,00
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
TOTAL PASSIVO		3.394.442,55	2.763.477,69

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	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA 34	15.014.641,78	8.596.508,84
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	NOTA 35	0,00	0,00
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	NOTA 36	0,00	0,00
RESERVAS DE CAPITAL	NOTA 37	0,00	0,00
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	NOTA 38	0,00	0,00
RESERVAS DE LUCROS	NOTA 39	0,00	0,00
DEMAIS RESERVAS	NOTA 40	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS	NOTA 41	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		6.418.132,94	651.712,25
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		8.596.508,84	7.944.796,59
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	NOTA 42	0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		15.014.641,78	8.596.508,84
TOTAL		18.409.084,33	11.359.986,53



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

DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 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	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	NOTA 43	8.116.464,83	2.411.414,79	PASSIVO FINANCEIRO (3.394.442,55)+RP não Proc.(0,00)	NOTA 45	3.394.442,55	2.765.477,06
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

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)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO	NOTA 48	74.501,51	76.898,78	ATOS POTENCIAIS PASSIVO	NOTA 49	202.501,76	217.932,54
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		74.501,51	76.898,78	OBRIÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIÇÕES CONTRATUAIS		202.501,76	217.932,55
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		74.501,51	76.898,78	TOTAL		202.501,76	217.932,54

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.



Nota 49 - SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: O valor do saldo registrado dos contratos executar ao final 2023 foi de R\$ 202.501,76.

D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO - NOTA 49

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO		-345.603,71	-151.077,28
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		3.124.763,92	3.329.830,09
01	VINCULADO		3.867.526,99	-290.985,61
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		-4.007,98	-610,75
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)		-409.984,00	-177.012,57
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-43.168,64	-20.704,71
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-48.020,20	0,00
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		13.105,47	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
15600000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		1.061.444,12	0,00
15900000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-1.061,35	-1.818,79
17010000	Outras Transferências de Conteúdos ou Instrumentos Contratuais dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)		1.851.126,85	0,00
TOTAL			2.722.022,28	-352.062,96

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\$ 2.722.022,28, (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 Público (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\$ 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 critérios contábeis: Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores.

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

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

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

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

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

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

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

j) Perdas da Dívida Ativa: Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa no exercício.

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ANEXO IV DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO PODER EXECUTIVO				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE I DO MCASP				
Ação - 1	ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regras / formulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com inclusão de formulas	Modelos a ser seguindo do DCASP, adequado à nova tecnologia.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP.	Sistema Informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP, estendido a das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação oriundos de receitas tributarias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem obrigações relacionadas 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 evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas	Metodologia e contabilização para perdas realizadas	Contador	01.01.2022	Concluída
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de créditos a receber	Metodologia e contabilização	Contador	01.01.2019	Concluída
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Tributário	Levantamento por tipo de tributo, para identificação do tipo de tributo criado, alíquotas, identificação do fato gerador, bem como averiguação dos registros de lançamentos. Revisão geral do cadastro de contribuintes, promovendo devida atualização.	Contador	Imediato	Concluído
Não Tributário	Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador	Contador	Imediato	Concluído
Dívida Ativa	Levantamento geral dos inscritos em dívida ativa, identificando-se os eventuais créditos inconsistentes, ajustando os créditos a valor recuperável, bem como averiguação e proposição de cancelamentos de créditos irrecuperáveis. Após, elaboração de relatórios gerenciais para encaminhamento ao setor responsável e devido registro na contabilidade.	Contador	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações e provisões por competência.			
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	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ativos e passivos contingentes, são ativos e passivos que derivam de eventos passados e cuja existência apenas será confirmada mediante a ocorrência ou não de uma condição, não completamente sobre o controle da entidade.	Registrar em contas de controle de atos potenciais e detalhar em notas explicativas as informações adicionais em relação à apresentada nas demonstrações contábeis, para oferecer descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens divulgados nessas demonstrações e informações acerca de itens que não se enquadram nos critérios de reconhecimento nas demonstrações contábeis, portanto são necessárias e úteis para melhor entendimento e análise das demonstrações contábeis.	Contador	01.01.2021	Concluída
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado, além de rotinas para a depreciação, amortização e exaustão sistematizadas.	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e de sistematização da depreciação, amortização e exaustão.	Contador	01.01.2021	Concluída
Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Metodologia de reavaliação e "impairment" periódicos dos ativos.	Contador	01.01.2021	Concluída
Levantamento dos bens móveis, imóveis da entidade.	Relatório da Comissão designada, com o detalhamento do patrimônio com base em perícia ou referência de mercado.	Contador	01.01.2021	Concluída
Adequação/Aquisição/Desenvolvimento de sistema para registro do imobilizado (móveis e imóveis)	Sistema informatizado, adequado à metodologia de registro de imobilizado, bem como à sua depreciação, amortização e exaustão.	Contador	01.01.2021	Concluída
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ativos de Infraestrutura	Instituição de Comissão específica, tendo por objetivo a identificação e avaliação de ativos de infraestrutura, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos	Contador	01.01.2024	Em andamento
Depreciação dos ativos de infraestrutura	Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de infraestrutura	Contador	01.01.2024	Em andamento
Reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura	Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos (teste de Impairment)	Contador	01.01.2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e redução aplicável.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN n° 548/2015.	Contador	01.01.2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, financiamento e dívidas contratuais e mobiliárias.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN n° 548/2015.	Contador	01.01.2021	Concluída
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13° salário, férias, etc.).			
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, 13° salário, etc.), dos regimes de previdência, de controle de passivos.	Contador	01.01.2019	Concluída
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			



Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2020	Concluída
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reflexo da movimentação física dos estoque refletido diretamente na contabilidade.	Implantação de procedimentos relativos ao registro de estoque, para que haja integração entre o sistema contábil e o controle físico.	Contador	01.01.2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do atendimento das normas vigentes.	Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais.	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Executar registro de transferências e despesas, contabilizados em conformidade com orientações do MCASP, Parte III 6ª Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Contador	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Operações de 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 Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do Regime Próprio de Previdência	Normatizar o registro contábil das transferências de recursos a qualquer título dos entes a seus respectivos RPPS, do pagamento de benefícios previdenciários pelos RPPS, bem como da compensação previdenciária entre diferentes regimes previdenciários. em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Responsável pela Gestão do Fundo de Previdência	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária, confrontando-os	Executar procedimentos contábeis para registro e controle da inscrição, movimentação dos créditos inscritos, baixa e	Contador	Dezembro 2014	Concluído



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

Palmares, em 02 de janeiro de 2024.

Elizângela Maria das Neves Lopes
Secretária de Educação

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



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://eicetcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8051e44dc3

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 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2



ISOLADO: 3 - Fundo Municipal de Saúde de Palmares

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-1.955.970,43	-1.955.970,43	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA 34	13.636.155,31	11.835.104,51
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-1.955.970,43	-1.955.970,43	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	NOTA 35	0,00	0,00
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	0,00
TOTAL		14.960.189,53	13.526.672,89	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	NOTA 38	0,00	0,00
				RESERVAS DE LUCROS	NOTA 39	0,00	0,00
				DEMAIS RESERVAS	NOTA 40	0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		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
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-613.589,22	0,00
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	NOTA 42	0,00	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		13.636.155,31	11.835.104,51
				TOTAL		14.960.189,53	13.526.672,89

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesso em: https://etec.cepe.br/ep/validarDoc.seam?codigo_documento:96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3

Fundo Municipal de Saúde de Palmares
BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	NOTA 43	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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3

Fundo Municipal de Saúde de Palmares
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesse em: <https://etec.tcepe.tc.br/ep/validaDoc.shtm>
 Código do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3



Fundo Municipal de Saúde 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: 3 - Fundo Municipal de Saúde de Palmares

Pág.:

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		156.264,08	139.411,59	PASSIVO CIRCULANTE		1.324.034,22	1.691.568,38
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		119.246,01	77.543,19	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		256.298,08	249.654,70
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		119.246,01	77.543,19	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		256.298,08	249.654,70
CONTA ÚNICA		119.246,01	77.543,19	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		883,37	883,37
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		37.018,07	61.868,40	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		255.414,71	248.771,33
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		37.018,07	61.868,40	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		552.306,36	528.198,36
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		5.846,11	4.925,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		552.306,36	528.198,36
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		31.171,96	56.943,40	FORNECEDORES NACIONAIS		540.717,01	498.810,21
TOTAL		156.264,08	139.411,59	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		11.589,35	29.388,15
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		515.429,78	913.715,32
				VALORES RESTITUÍVEIS		507.992,28	913.574,00
				CONSIGNAÇÕES		507.992,28	913.574,00
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		7.437,50	141,32
				INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		7.437,50	141,32
				TOTAL		1.324.034,22	1.691.568,38

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: https://portaltransparencia.org.br/epi/validaDoc.seam?codigo_documento:96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3



Fundo Municipal de Saúde 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: 3 - Fundo Municipal de Saúde de Palmares

Pág.:

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				
CRÉDITOS DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIA DO SUS		0,00	613.589,22				
ATIVO NÃO CIRCULANTE		14.803.925,45	12.773.672,08				
IMOBILIZADO		14.803.925,45	12.773.672,08				
BENS MÓVEIS		10.978.093,00	9.779.852,17				
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				
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				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-1.955.970,43	-1.955.970,43				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-1.955.970,43	-1.955.970,43				
TOTAL		14.803.925,45	13.387.261,30				



Fundo Municipal de Saúde de Palmares

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - Fundo Municipal de Saúde de Palmares

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	-2.272.108,73	-415.058,11
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	-1.800.107,22	0,00
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	8.512.249,11	8.569.192,51
01	VINCULADO	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 do Exercício Corrente)	-411.874,45	-411.874,45
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	1.543.400,72	-788.805,96
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	8.547,13	35.385,00
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)	-96.024,61	0,00
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



Balanco 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 – Bálamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, como nas respectivas Notas Explicativas.

Durante a execução orçamentária e elaboração deste balanço foram seguidos as orientações das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), em consonância com 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 (PIP-CP) 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 atributos “P” ou “F” relativo aos atributos “Permanente” e “Financeiro”.

Analisando o resultado do balanço, Patrimônio líquido 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 Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants (IFCA) através das International Public Sector Accountants Standards (IPSAS)*. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas, este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

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: jconsultoria1@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 às regras estabelecidas no MCASP 9ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

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

a) Bases de mensuração utilizadas

Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 34 da Lei nº 4.320/64 e NBCASP será atualizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competências para as despesas. Quanto 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 método de equivalência patrimonial.

O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo). A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.

- Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP.
- Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza 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 8211XXXX)		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 contábeis da entidades separadas foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as



transações recíprocas de natureza

intraorçamentária. 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 período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até 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 parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

Estoques

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

Ativo Não Circulante Mantido para Venda

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

Ativo Biológico

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

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente

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

Ativo Não Circulante

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

Realizável a Longo Prazo

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

Investimentos

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

Imobilizado

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

Intangível

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

Passivo Circulante

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios:

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

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

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	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	NOTA 1	156.264,08	753.000,81
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		119.246,01	77.543,19
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	NOTA 2	119.246,01	77.543,19
CONTA ÚNICA	F	119.246,01	77.543,19
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	NOTA 3	0,00	613.589,22
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		0,00	613.589,22
CRÉDITOS DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIA DO SUS	P	0,00	613.589,22
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	NOTA 4	37.018,07	61.868,40
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		37.018,07	61.868,40
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	5.846,11	4.925,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	31.171,96	56.943,40
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	NOTA 5	0,00	0,00
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 pago	5.846,11	F
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	31.171,96	F
Créditos a receber por reembolso de auxílio doença e	0,00	F



ATIVO NÃO CIRCULANTE	NOTA 10	14.803.925,45	12.773.672,08
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	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, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	90.453,50	35.806,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	8.180.365,20	8.051.631,20
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS 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	Exercício Atual	Exercício Anterior
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-1.955.970,43	-1.955.970,43
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-1.955.970,43	-1.955.970,43
INTANGÍVEL		0,00	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\$)	
	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	Exercício Anual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	NOTA 15	1.324.034,22	1.691.568,38
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 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	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 CURTO PRAZO	NOTA 18	552.306,36	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 TRABALHISTAS, 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

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
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
TOTAL PASSIVO		1.324.034,22	1.691.568,38

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	11.835.104,51
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	NOTA 35	0,00	0,00
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	NOTA 36	0,00	0,00
RESERVAS DE CAPITAL	NOTA 37	0,00	0,00
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	NOTA 38	0,00	0,00
RESERVAS DE LUCROS	NOTA 39	0,00	0,00
DEMAIS RESERVAS	NOTA 40	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		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
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-613.589,22	0,00
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	NOTA 42	0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		13.636.155,31	11.835.104,51
TOTAL		14.960.189,53	13.526.672,89

Nota 34) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfaz 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 Prejuízos do exercício	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	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 46	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
				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

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		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL	NOTA 43	0,00	0,00	TOTAL	NOTA 49	0,00	0,00

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

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

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXXX)		SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
Nota		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO		
15090000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	-2.372.108,73	-415.958,11
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-1.800.107,22	0,00
01	VINCULADO		
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	1.512.240,11	8.569.192,51
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	1.104.338,58	-1.117.868,68
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-411.874,45	-411.874,45
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação no pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)	1.543.400,73	-782.805,06
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	8.547,13	35.185,00
18690000	Outros recursos extrorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-96.024,51	0,00
		-285,30	-285,30
		60.575,10	38.482,63
TOTAL	NOTA 50	-1.167.770,14	-1.651.166,79

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 Público (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 HOVER:

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 critérios contábeis:** Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores.
- c) **Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:** Não houve no exercício de 2023 bens recebidos por doação. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.
- d) **Transferência de Ativos:** Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.
- e) **Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito:** Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2023. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.
- f) **Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:** Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.
- g) **Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:** Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão.
- h) **Relação de Provisões e Passivos Contingentes:** Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.
- i) **Informações de Passivos Contingentes:** Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.
- j) **Perdas da Dívida Ativa:** Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa no exercício.
- k) **Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.
- l) **Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):** Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.
- m) **Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 9ª Edição):** Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.
- n) **Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:** Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.
- o) **Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.
- p) **Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.
- q) **Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):** Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.
- r) **Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.
- s) **Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2023.



- t) **Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):** Não houve doações, presentes ou heranças durante o exercício de 2023.
- u) **Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):** Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.
- v) **Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):** Não houve registro para esta entidade.
- w) **TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):** Não houve teste de imparidade durante o exercício de 2023.

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

ANEXO IV DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO PODER EXECUTIVO				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE I DO MCASP				
Ação - 1	ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regras / formulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com inclusão de formulas	Modelos a ser seguindo do DCASP, adequado à nova tecnologia.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP.	Sistema Informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP, estendido a das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação oriundos de receitas tributarias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem obrigações relacionadas 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	Em andament o
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas	Metodologia e contabilização para perdas realizadas	Contador	01.01.2022	Em andament o
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Estabelecer metodologia e contabilização de registro de créditos a receber	Metodologia e contabilização	Contador	01.01.2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respetivos ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Tributário	Levantamento por tipo de tributo, para identificação do tipo de tributo criado, alíquotas, identificação do fato gerador, bem como averiguação dos registros de lançamentos. Revisão geral do cadastro de contribuintes, promovendo devida atualização.	Contador	Imediato	Concluído
Não Tributário	Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador	Contador	Imediato	Concluído
Dívida Ativa	Levantamento geral dos inscritos em dívida ativa, identificando-se os eventuais créditos inconsistentes, ajustando os créditos a valor recuperável, bem como averiguação e proposição de cancelamentos de créditos irrecuperáveis. Após, elaboração de relatórios gerenciais para encaminhamento ao setor responsável e devido registro na contabilidade.	Contador	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações e provisões por competência.			
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	Concluído
Adequação do sistema para registro de obrigações por competência	Elaboração de relatórios mensais	Contador	01.01.2021	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ativos e passivos contingentes, são ativos e passivos que derivam de eventos passados e cuja existência apenas será confirmada mediante a ocorrência ou não de uma condição, não completamente sobre o controle da entidade.	Registrar em contas de controle de atos potenciais e detalhar em notas explicativas as informações adicionais em relação à apresentada nas demonstrações contábeis, para oferecer descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens divulgados nessas demonstrações e informações acerca de itens que não se enquadram nos critérios de reconhecimento nas demonstrações contábeis, portanto são necessárias e úteis para melhor entendimento e análise das demonstrações contábeis.	Contador	01.01.2021	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
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	Concluído



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	Concluído
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	Concluído
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	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ativos de Infraestrutura	Instituição de Comissão específica, tendo por objetivo a identificação e avaliação de ativos de infraestrutura, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos	Contador	01.01.2024	Em andamento
Depreciação dos ativos de infraestrutura	Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de infraestrutura	Contador	01.01.2024	Em andamento
Reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura	Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos (teste de Impairment)	Contador	01.01.2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e redução aplicável.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, financiamento e dívidas contratuais e mobiliárias.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2021	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
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	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
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 evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.				
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 evidenciação das demais obrigações por competência.				
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 específico	Em andamento
Ação				
15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	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 amortização e redução a valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução de valores a recuperar.	Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Em andamento
Ação				
17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2020	Concluído
Ação				
18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Reflexo da movimentação física dos estoque refletido diretamente na contabilidade.	Implantação de procedimentos relativos ao registro de estoque, para que haja integração entre o sistema contábil e o controle físico.	Contador	01.01.2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação da atendimento das norma vigentes.	Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais.	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Executar registro de transferências e despesas, contabilizados em conformidade com orientações do MCASP, Parte III 6ª Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Contador	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Operações de 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 Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do Regime Próprio de Previdência	Normatizar o registro contábil das transferências de recursos a qualquer título dos entes a seus respectivos RPPS, do pagamento de benefícios previdenciários pelos RPPS, bem como da compensação previdenciária entre diferentes regimes previdenciários. em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Responsável pela Gestão do Fundo de Previdência	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária, confrontando-os com a revisão geral do cadastro de contribuintes e encaminhamento ao Setor contábil para proceder os devidos ajustes	Executar procedimentos contábeis para registro e controle da inscrição, movimentação dos créditos inscritos, baixa e ajuste para perdas da dívida ativa. em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014.	Contador	Dezembro 2014	Concluído



Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Contabilização dos Precatórios, de acordos com as orientação do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014.	Contador	Janeiro 2014	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Parcerias formalizadas por meio de Consórcios	Os consórcios públicos e os entes públicos que contratarem consórcios públicos, na condição de entes consorciados, deverão aplicar as normas do MCASP no que se refere à contabilização e evidenciação de suas informações orçamentárias, financeiras e patrimoniais, conforme as regras da Portaria STN nº 72/2012.	Contador	Janeiro 2014	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação				
Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1.1	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	Contador	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	Template de 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 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	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
Acesse em: <https://epec.tepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031e4ddec3

BALANÇO PATRIMONIAL

**RES. TC Nº 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 – Bálamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, como nas respectivas Notas Explicativas.

Durante a execução orçamentária e elaboração deste balanço foram seguidos as orientações das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), em consonância com 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 Líquido 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)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2



ISOLADO: 4 - Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
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	<i>NOTA 35</i>	0,00	0,00
				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	<i>NOTA 36</i>	0,00	0,00
				RESERVAS DE CAPITAL	<i>NOTA 37</i>	0,00	0,00
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	<i>NOTA 38</i>	0,00	0,00
				RESERVAS DE LUCROS	<i>NOTA 39</i>	0,00	0,00
				DEMAIS RESERVAS	<i>NOTA 40</i>	0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS	<i>NOTA 41</i>	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		3.677.630,86	951.035,37
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	<i>NOTA 42</i>	0,00	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.498.285,39	3.677.630,86
				TOTAL		1.661.783,56	3.747.427,60

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesso em: https://etec.tepe.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3

Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares
BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	NOTA 43	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
				SALDO PATRIMONIAL	NOTA 47	1.465.008,03	3.622.485,15

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3

Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

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



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesse em: <https://etec.tcepe.tc.br/epd/validaDoc.aspx?Codigo=documento:96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3>



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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.:

ISOLADO: 4 - Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		510.058,25	2.640.684,44	PASSIVO CIRCULANTE		163.498,17	69.796,74
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		507.575,82	2.636.146,01	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		109.864,43	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		507.575,82	2.636.146,01	PESSOAL A PAGAR		57.080,00	0,00
CONTA ÚNICA		507.575,82	2.636.146,01	PESSOAL A PAGAR		57.080,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		2.482,43	4.538,43	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		52.784,43	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		2.482,43	4.538,43	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		52.784,43	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		1.281,05	2.241,05	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		34.694,73	65.033,16
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		1.201,38	2.297,38	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		34.694,73	65.033,16
TOTAL		510.058,25	2.640.684,44	FORNECEDORES NACIONAIS		34.559,73	64.898,16
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		135,00	135,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		18.939,01	4.763,58
				VALORES RESTITUÍVEIS		18.939,01	4.763,58
				CONSIGNAÇÕES		18.939,01	4.763,58
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		33.277,36	55.145,71
				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
				TOTAL		196.775,53	124.942,45

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesse em: <https://portaltransparencia.org.br/epi/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3>



Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.:

ISOLADO: 4 - Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.151.725,31	1.106.743,16				
IMOBILIZADO		1.151.725,31	1.106.743,16				
BENS MÓVEIS		1.240.485,88	1.071.423,14				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		84.333,39	76.094,39				
BENS DE INFORMÁTICA		1.900,00	1.900,00				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		356.959,43	259.788,77				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		6.781,21	329,00				
VEÍCULOS		133.500,00	133.500,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		657.011,85	599.810,98				
BENS IMÓVEIS		142.462,33	142.462,33				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		142.462,33	142.462,33				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-231.222,90	-107.142,31				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-231.222,90	-107.142,31				
TOTAL		1.151.725,31	1.106.743,16				

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://portal.cta.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3

Fundo Municipal de Assistência Social 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

Pág.: 1

ISOLADO: 4 - Fundo Municipal de Assistência Social de Palmares

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		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	<i>NOTA 49</i>	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 - Nº 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: jconsultoria1@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 às regras estabelecidas no MCASP 9ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

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

a) Bases de mensuração utilizadas:

Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 34 da Lei nº 4.320/64 e NBCASP será atualizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competências para as despesas. Quanto 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 método de equivalência patrimonial. O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo). A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP.
- Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza 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)

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 Exercício 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 extraorçamentários (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 contábeis da entidades separadas foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza 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 período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até 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:

- 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;
- o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis;
- o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Caixa e Equivalentes de Caixa

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

Créditos a Curto Prazo

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

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

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

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

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

Estoques

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

Ativo Não Circulante Mantido para Venda

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

Ativo Biológico

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

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente

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

Ativo Não Circulante

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

Realizável a Longo Prazo

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

Investimentos

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

Imobilizado

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

Intangível

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

Passivo Circulante

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios:

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



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.

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 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 políticas contábeis alteradas:

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

d) Julgamentos pela aplicação de políticas contábeis:

- **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	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	<i>NOTA 01</i>	510.058,25	2.640.684,44
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	<i>NOTA 02</i>	507.575,82	2.636.146,01
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		507.575,82	2.636.146,01
CONTA ÚNICA		507.575,82	2.636.146,01
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	<i>NOTA 03</i>	0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	<i>NOTA 05</i>	2.482,43	4.538,43
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		2.482,43	4.538,43
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	1.281,05	2.241,05
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	1.201,38	2.297,38
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	<i>NOTA 06</i>	0,00	0,00
ESTOQUES	<i>NOTA 07</i>	0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	<i>NOTA 08</i>	0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO	<i>NOTA 09</i>	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	<i>NOTA 10</i>	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 pago	1.201,38	F
Créditos a receber por reembolso de auxílio doença e acidentes pagos	0,00	F
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.



ATIVO 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 MÓVEIS	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
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-231.222,90	-107.142,31
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-231.222,90	-107.142,31
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\$ 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

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	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	NOTA 17	163.498,17	69.796,74
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 18	109.864,43	0,00
PESSOAL A PAGAR		57.080,00	0,00
PESSOAL A PAGAR		F 57.080,00	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		52.784,43	0,00
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		F 52.784,43	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	NOTA 19	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 20	34.694,73	65.033,16
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		34.694,73	65.033,16
FORNECEDORES NACIONAIS		F 34.559,73	64.898,16
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		F 135,00	135,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA 21	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	NOTA 22	0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO	NOTA 23	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	NOTA 24	18.939,01	4.763,58
VALORES RESTITUÍVEIS		18.939,01	4.763,58
CONSIGNAÇÕES		F 18.939,01	4.763,58

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	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	2.045,73	241.223,67	242.999,99	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	<i>NOTA 03</i>	4.763,58	287.960,05	273.784,62	0,00	0,00	18.939,01

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	<i>NOTA 25</i>	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	<i>NOTA 26</i>	0,00	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	<i>NOTA 27</i>	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	<i>NOTA 28</i>	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	<i>NOTA 29</i>	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO	<i>NOTA 30</i>	0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO	<i>NOTA 31</i>	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	<i>NOTA 32</i>	0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO	<i>NOTA 33</i>	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 demonstrado 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 longo 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	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA 34	1.498.285,39	3.677.630,86
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	NOTA 35	0,00	0,00
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	NOTA 36	0,00	0,00
RESERVAS DE CAPITAL	NOTA 37	0,00	0,00
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	NOTA 38	0,00	0,00
RESERVAS DE LUCROS	NOTA 39	0,00	0,00
DEMAIS RESERVAS	NOTA 40	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS	NOTA 41	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		3.677.630,86	951.035,37
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	NOTA 42	0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.498.285,39	3.677.630,86
TOTAL		1.661.783,56	3.747.427,60

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	Exercício Atual	Exercício 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	198.775,53	124.942,45
ATIVO PERMANENTE	NOTA 44	1.151.725,31	1.106.743,16	PASSIVO PERMANENTE	NOTA 46	0,00	0,00
				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 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		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL	<i>NOTA 48</i>	0,00	0,00	TOTAL	<i>NOTA 48</i>	0,00	0,00

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

D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
	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
16690000 Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)		79.284,12	114.355,29
16810000 Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		51.073,30	2.318.743,25
16990000 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	<i>NOTA 49</i>	313.282,72	2.515.741,99

Nota 49 - 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\$ 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 Público (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\$ 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 critérios contábeis:** Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores.
- c) Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:** Não houve no exercício de 2023 bens recebidos por doação. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.
- d) Transferência de Ativos:** Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.
- e) Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito:** Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2023. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.
- f) Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:** Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.
- g) Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:** Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão.
- h) Relação de Provisões e Passivos Contingentes:** Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.
- i) Informações de Passivos Contingentes:** Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.
- j) Perdas da Dívida Ativa:** Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa no exercício.
- k) Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.
- l) Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):** Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.
- m) Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 9ª Edição):** Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.
- n) Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:** Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.
- o) Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.
- p) Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.
- q) Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):** Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.
- r) Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.



- s) **Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2023.
- t) **Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):** Não houve doações, presentes ou heranças durante o exercício de 2023.
- u) **Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):** Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.
- v) **Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):** Não houve registro para esta entidade.
- w) **TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):** Não houve teste de imparidade durante o exercício de 2023.

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

ANEXO IV DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO PODER EXECUTIVO				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE I DO MCASP				
Ação - 1	ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regras / formulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com inclusão de formulas	Modelos a ser seguindo do DCASP, adequado à nova tecnologia.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP.	Sistema Informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP, estendido a das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação oriundos de receitas tributarias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem obrigações relacionadas 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 evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas	Metodologia e contabilização para perdas realizadas	Contador	01.01.2022	Concluída
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de créditos a receber	Metodologia e contabilização	Contador	01.01.2019	Concluída
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Tributário	Levantamento por tipo de tributo, para identificação do tipo de tributo criado, alíquotas, identificação do fato gerador, bem como averiguação dos registros de lançamentos. Revisão geral do cadastro de contribuintes, promovendo devida atualização.	Contador	Imediato	Concluído
Não Tributário	Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador	Contador	Imediato	Concluído
Dívida Ativa	Levantamento geral dos inscritos em dívida ativa, identificando-se os eventuais créditos inconsistentes, ajustando os créditos a valor recuperável, bem como averiguação e proposição de cancelamentos de créditos irrecuperáveis. Após, elaboração de relatórios gerenciais para encaminhamento ao setor responsável e devido registro na contabilidade.	Contador	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações e provisões por competência.			
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	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
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 informações adicionais 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.			
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis ; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado, além de rotinas para a depreciação, amortização e exaustão sistematizadas.	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e de sistematização da depreciação, amortização e exaustão.	Contador	01.01.2021	Concluída
Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Metodologia de reavaliação e "impairment" periódicos dos ativos.	Contador	01.01.2021	Concluída
Levantamento dos bens móveis, imóveis da entidade.	Relatório da Comissão designada, com o detalhamento do patrimônio com base em perícia ou referência de mercado.	Contador	01.01.2021	Concluída
Adequação/Aquisição/ Desenvolvimento de sistema para registro do imobilizado (móveis e imóveis)	Sistema informatizado, adequado à metodologia de registro de imobilizado, bem como à sua depreciação, amortização e exaustão.	Contador	01.01.2021	Concluída
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ativos de Infraestrutura	Instituição de Comissão específica, tendo por objetivo a identificação e avaliação de ativos de infraestrutura, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos	Contador	01.01.2024	Em andamento
Depreciação dos ativos de infraestrutura	Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de infraestrutura	Contador	01.01.2024	Em andamento
Reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura	Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos (teste de Imparment)	Contador	01.01.2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e redução aplicável.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, financiamento e dívidas contratuais e mobiliárias.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2021	Concluída
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
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 evidênciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
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 evidênciação das obrigações com fornecedores por competência.			
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 evidênciação das demais obrigações por competência.			
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 específico	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis	Inventário atualizado	Contador	01.01.2022	Concluída
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizado	Contador	01.01.2022	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 eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução de valores a recuperar.	Metodologia e contabilização conforme Portaria STN n° 548/2015.	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Em andamento
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Metodologia e contabilização conforme Portaria STN n° 548/2015.	Contador	01.01.2020	Concluída
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reflexo da movimentação física dos estoque refletido diretamente na contabilidade.	Implantação de procedimentos relativos ao registro de estoque, para que haja integração entre o sistema contábil e o controle físico.	Contador	01.01.2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação da atendimento das norma vigentes.	Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais.	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Executar registro de transferências e despesas, contabilizados em conformidade com orientações do MCASP, Parte III 6ª Edição. Portaria Conjunta STN/SOF n° 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN n° 700,	Contador	Janeiro 2014	Concluído



	de 10 de dezembro de 2014			
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Operações de crédito, contabilizadas em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Contador	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do Regime Próprio de Previdência	Normatizar o registro contábil das transferências de recursos a qualquer título dos entes a seus respectivos RPPS, do pagamento de benefícios previdenciários pelos RPPS, bem como da compensação previdenciária entre diferentes regimes previdenciários. em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Responsável pela Gestão do Fundo de Previdência	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária, confrontando-os com a revisão geral do cadastro de contribuintes e encaminhamento ao Setor contábil para proceder os devidos ajustes	Executar procedimentos contábeis para registro e controle da inscrição, movimentação dos créditos inscritos, baixa e ajuste para perdas da dívida ativa. em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014.	Contador	Dezembro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Contabilização dos Precatórios, de acordos com as orientação do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014.	Contador	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Parcerias formalizadas por meio de Consórcios	Os consórcios públicos e os entes públicos que contratarem consórcios públicos, na condição de entes	Contador	Janeiro 2014	Concluído



	consorciados, deverão aplicar as normas do MCASP no que se refere à contabilização e evidênciação de suas informações orçamentárias, financeiras e patrimoniais, conforme as regras da Portaria STN nº 72/2012.			
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1.1	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	Contador	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	Template de 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 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	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



PREFEITURA DOS
PALMARES
A ESPERANÇA SE RENOVA



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031e44dc3

	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
Acesse em: <https://epec.tepe.tc.br/epv/validaDoc.seam?Codigo.do.documento:96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031e44dec3>

BALANÇO PATRIMONIAL

**RES. TC Nº 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 Orçamento Fiscal, sendo materializados tanto nos BALANÇOS PATRIMONIAL, ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO, NAS DEMONSTRAÇÕES DAS VARIACIONES PATRIMONIAIS, DOS FLUXOS DE CAIXA E DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO, extraídos do Sistema Contábil **Fiorilli**, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, como nas respectivas Notas Explicativas.

Durante a execução orçamentária e elaboração deste balanço foram seguidos as orientações das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), em consonância com 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 líquido 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
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

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

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	<i>NOTA 01</i>	551.879,18	598.232,80	PASSIVO CIRCULANTE	<i>NOTA 17</i>	37.592,64	45.250,02
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	<i>NOTA 02</i>	551.879,18	598.232,80	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	<i>NOTA 18</i>	0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		551.879,18	598.232,80	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	<i>NOTA 19</i>	0,00	0,00
CONTA ÚNICA	F	551.879,18	598.232,80	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	<i>NOTA 20</i>	7.120,46	15.085,76
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	<i>NOTA 03</i>	0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		7.120,46	15.085,76
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	<i>NOTA 05</i>	0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	7.120,46	14.390,76
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	<i>NOTA 06</i>	0,00	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	0,00	695,00
ESTOQUES	<i>NOTA 07</i>	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	<i>NOTA 21</i>	0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	<i>NOTA 08</i>	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	<i>NOTA 22</i>	0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO	<i>NOTA 09</i>	0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO	<i>NOTA 23</i>	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	<i>NOTA 10</i>	0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	<i>NOTA 24</i>	30.472,18	30.164,26
ATIVO NÃO CIRCULANTE	<i>NOTA 11</i>	34.658,75	16.906,00	VALORES RESTITUÍVEIS		30.472,18	30.164,26
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	30.472,18	30.164,26
INVESTIMENTOS	<i>NOTA 14</i>	0,00	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	<i>NOTA 25</i>	1.122,41	1.122,41
IMOBILIZADO	<i>NOTA 15</i>	34.658,75	16.906,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	<i>NOTA 26</i>	1.122,41	1.122,41
BENS MÓVEIS		36.179,90	16.906,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.122,41	1.122,41
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	3.028,90	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	1.122,41	1.122,41
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	1.951,95	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	<i>NOTA 27</i>	0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	31.199,05	16.906,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	<i>NOTA 28</i>	0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-1.521,15	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	<i>NOTA 29</i>	0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-1.521,15	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO	<i>NOTA 30</i>	0,00	0,00
INTANGÍVEL	<i>NOTA 16</i>	0,00	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO	<i>NOTA 31</i>	0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	<i>NOTA 32</i>	0,00	0,00
TOTAL		586.537,93	615.138,80	RESULTADO DIFERIDO	<i>NOTA 33</i>	0,00	0,00
				TOTAL PASSIVO		38.715,05	46.372,43
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO	<i>NOTA 34</i>	547.822,88	568.766,37
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	<i>NOTA 35</i>	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Assesores: https://etce.icepe.br/validaDoc.seam?codigo_documento=96006ca5048493981be2a807e4e33

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2

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

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	NOTA 36	0,00	0,00
				RESERVAS DE CAPITAL	NOTA 37	0,00	0,00
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	NOTA 38	0,00	0,00
				RESERVAS DE LUCROS	NOTA 39	0,00	0,00
				DEMAIS RESERVAS	NOTA 40	0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS	NOTA 41	547.822,88	568.766,37
				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	0,00
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	NOTA 42	0,00	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		547.822,88	568.766,37
				TOTAL		586.537,93	615.138,80



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesso em: https://etec.tepe.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares
BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	<i>NOTA 43</i>	551.879,18	598.232,80	PASSIVO FINANCEIRO (37.592,64)+RP não Proc.(0,00)	<i>NOTA 45</i>	37.592,64	45.250,02
ATIVO PERMANENTE	<i>NOTA 44</i>	34.658,75	16.906,00	PASSIVO PERMANENTE	<i>NOTA 46</i>	1.122,41	1.122,41
				SALDO PATRIMONIAL	<i>NOTA 47</i>	547.822,88	568.766,37

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Palmares

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesse em: <https://etec.tcepe.tc.br/epd/validaDoc.aspx?Codigo=documento:96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3>

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



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesse em: <https://portal.cta.br/ep/validaDoc.aspx?Codigo=96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3>
 Pág.:

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		551.879,18	598.232,80	PASSIVO CIRCULANTE		37.592,64	45.250,02
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		551.879,18	598.232,80	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		7.120,46	15.085,76
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		551.879,18	598.232,80	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		7.120,46	15.085,76
CONTA ÚNICA		551.879,18	598.232,80	FORNECEDORES NACIONAIS		7.120,46	14.390,76
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		0,00	695,00
TOTAL		551.879,18	598.232,80	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		30.472,18	30.164,26
				VALORES RESTITUÍVEIS		30.472,18	30.164,26
				CONSIGNAÇÕES		30.472,18	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



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesse em: <https://portal.cta.br/ep/validaDoc.seam?codigo=96f0b6ca-5048-4939-81be-2a8031c4dce3>

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		34.658,75	16.906,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		1.122,41	1.122,41
IMOBILIZADO		34.658,75	16.906,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		1.122,41	1.122,41
BENS MÓVEIS		36.179,90	16.906,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.122,41	1.122,41
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		3.028,90	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.122,41	1.122,41
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		1.951,95	0,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		31.199,05	16.906,00				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-1.521,15	0,00	TOTAL		1.122,41	1.122,41
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-1.521,15	0,00				
TOTAL		34.658,75	16.906,00				

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

DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

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

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			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		<i>NOTA 49</i>	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 Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras *do International Federation of Accountants (IFCA) através das International Public Sector Accountants Standards (IPSAS)*. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas, este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

g) ABRANGÊNCIAS 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: jjconsultoria1@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 às regras estabelecidas no MCASP 9ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

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

a) Bases de mensuração utilizadas:

Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 34 da Lei nº 4.320/64 e NBCASP será atualizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competências para as despesas. Quanto 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 método de equivalência patrimonial. O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo). A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP.
- Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza 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)

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 contábeis da entidades separadas foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza 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 período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até 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 Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente

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

Ativo Não Circulante

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

Realizável a Longo Prazo

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

Investimentos

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

Imobilizado

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

Intangível

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



Passivo Circulante

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios:

- tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade;
- sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo;
- sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

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

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

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

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

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

Obrigações Fiscais a Curto Prazo

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

Transferências Fiscais a Curto Prazo

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

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 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 políticas contábeis alteradas:

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

d) Julgamentos pela aplicação de políticas contábeis:

- **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	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	NOTA 01	551.879,18	598.232,80
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	NOTA 02	551.879,18	598.232,80
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		551.879,18	598.232,80
CONTA ÚNICA	F	551.879,18	598.232,80
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	NOTA 03	0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	NOTA 05	0,00	0,00
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\$ 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 pagos	0,00	F
Subtotal	0,00	
Créditos previdenciários a receber	0,00	P
Créditos a receber e valores a curto prazo	0,00	P
Adiantamentos concedidos	0,00	P
Subtotal	0,00	
total	0,00	

Nota 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	<i>NOTA 11</i>	34.658,75	16.906,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS	<i>NOTA 14</i>	0,00	0,00
IMOBILIZADO	<i>NOTA 15</i>	34.658,75	16.906,00
BENS MÓVEIS		36.179,90	16.906,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	3.028,90	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	1.951,95	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	31.199,05	16.906,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-1.521,15	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-1.521,15	0,00
INTANGÍVEL	<i>NOTA 16</i>	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 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\$ 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			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	<i>NOTA 17</i>	37.592,64	45.250,02
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	<i>NOTA 18</i>	0,00	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	<i>NOTA 19</i>	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	<i>NOTA 20</i>	7.120,46	15.085,76
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		7.120,46	15.085,76
FORNECEDORES NACIONAIS	F	7.120,46	14.390,76
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	0,00	695,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	<i>NOTA 21</i>	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	<i>NOTA 22</i>	0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO	<i>NOTA 23</i>	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	<i>NOTA 24</i>	30.472,18	30.164,26
VALORES RESTITUÍVEIS		30.472,18	30.164,26
CONSIGNAÇÕES	F	30.472,18	30.164,26

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

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:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES								
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	8.832,42	290,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.122,82
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	476,50	17,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	494,02
ISS	20.855,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.855,34
Sub-total	30.164,26	307,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.472,18

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	<i>NOTA 25</i>	1.122,41	1.122,41
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	<i>NOTA 26</i>	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	<i>NOTA 27</i>	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	<i>NOTA 28</i>	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	<i>NOTA 29</i>	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO	<i>NOTA 30</i>	0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO	<i>NOTA 31</i>	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	<i>NOTA 32</i>	0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO	<i>NOTA 33</i>	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:

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 LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	<i>NOTA 34</i>	547.822,88	568.766,37
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	<i>NOTA 35</i>	0,00	0,00
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	<i>NOTA 36</i>	0,00	0,00
RESERVAS DE CAPITAL	<i>NOTA 37</i>	0,00	0,00
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	<i>NOTA 38</i>	0,00	0,00
RESERVAS DE LUCROS	<i>NOTA 39</i>	0,00	0,00
DEMAIS RESERVAS	<i>NOTA 40</i>	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS	<i>NOTA 41</i>	547.822,88	568.766,37
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	0,00
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	<i>NOTA 42</i>	0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		547.822,88	568.766,37
TOTAL		586.537,93	615.138,80



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 LÍQUIDO 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	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	NOTA 43	551.879,18	598.252,80	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				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		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL	<i>NOTA 48</i>	0,00	0,00	TOTAL	<i>NOTA 48</i>	0,00	0,00

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

D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO		514.286,54	552.982,78
150 0000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		452.077,84	496.774,08
TOTAL		<i>NOTA 49</i>	514.286,54	552.982,78

Nota 49 - 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\$ 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 Público (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
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 houve ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores.

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



- d) **Transferência de Ativos:** Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.
- e) **Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito:** Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2023. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.
- f) **Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:** Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.
- g) **Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:** Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão.
- h) **Relação de Provisões e Passivos Contingentes:** Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.
- i) **Informações de Passivos Contingentes:** Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.
- j) **Perdas da Dívida Ativa:** Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa no exercício.
- k) **Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.
- l) **Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):** Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.
- m) **Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 9ª Edição):** Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.
- n) **Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:** Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.
- o) **Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.
- p) **Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.
- q) **Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):** Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.
- r) **Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.
- s) **Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2023.
- t) **Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):** Não houve doações, presentes ou heranças durante o exercício de 2023.
- u) **Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):** Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.



- v) **Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):** Não houve registro para esta entidade.
- w) **TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):** Não houve teste de imparidade durante o exercício de 2023.

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

ANEXO IV DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO PODER EXECUTIVO				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECIFICOS - PARTE I DO MCASP				
Ação - 1	ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regras / formulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com inclusão de formulas	Modelos a ser seguindo do DCASP, adequado à nova tecnologia.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP.	Sistema Informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP, estendido a das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECIFICOS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação oriundos de receitas tributarias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem obrigações relacionadas 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 evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas	Metodologia e contabilização para perdas realizadas	Contador	01.01.2022	Concluída
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de créditos a receber	Metodologia e contabilização	Contador	01.01.2019	Concluída



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



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



11. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).					
Ação	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
12. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.					
Ação	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
13. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores por competência.					
Ação	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
14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência.					
Ação	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 específico	Em andamento
15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis		Inventário atualizado	Contador	01.01.2022	Concluída
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado		Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizado	Contador	01.01.2022	Concluída
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo intangível,		Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis	Contador	01.01.2022	Concluída
Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao		Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos	Contador	01.01.2022	Concluída



valor recuperável dos ativos;				
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução de valores a recuperar.	Metodologia e contabilização conforme Portaria STN n° 548/2015.	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Em andamento
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Metodologia e contabilização conforme Portaria STN n° 548/2015.	Contador	01.01.2020	Concluída
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reflexo da movimentação física dos estoque refletido diretamente na contabilidade.	Implantação de procedimentos relativos ao registro de estoque, para que haja integração entre o sistema contábil e o controle físico.	Contador	01.01.2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação da atendimento das norma vigentes.	Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais.	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Executar registro de transferências e despesas, contabilizados em conformidade com orientações do MCASP, Parte III 6ª Edição. Portaria Conjunta STN/SOF n° 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN n° 700, de 10 de dezembro de 2014	Contador	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Operações de credito, contabilizadas em conformidade com orientações do	Contador	Janeiro 2014	Concluído



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



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1.1	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	Contador	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	Template de 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 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	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.

Iracema Veloso Correia Silva
Presidente do FUMDECA

José Carlos Batista dos Santos
Contador
CRC-PE: 012184