



Documento Assinado Digitalmente por: GESIANE DA SILVA CARVALHO, RUDEMISON CANDIDO DA COSTA
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 96088fca-8376-446f-a837-24ebc8317af4



Balanço Patrimonial

Exercício de 2023

Autarquia Educacional da Mata Sul
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: GESIANE DA SILVA CARVALHO, RUDEMSON CANDIDO DA COSTA
 Acesso em: https://eice.icepe.br/epi/validaDoc.shtm Código do documento: 960b8fca-8376-446f-a837-2e4eb08317af4

ISOLADO: 8 - Autarquia Educacional da Mata Sul

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE (Nota 01)		1.088.727,13	1.286.159,89	PASSIVO CIRCULANTE (Nota 12)		1.753.293,77	2.010.159,27
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 02)		102.632,30	86.555,46	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 13)		92.685,73	332.389,39
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		102.632,30	86.555,46	PESSOAL A PAGAR		72.779,80	311.330,97
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	102.632,30	86.555,46	PESSOAL A PAGAR	F	72.779,80	311.330,97
CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Nota 03)		985.611,92	1.199.301,01	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		19.905,93	21.058,42
CLIENTES		1.162.586,68	1.417.948,70	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	600,00	0,00
FATURAS/DUPPLICATAS A RECEBER VENCIDAS	P	1.162.586,68	1.417.948,70	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	19.305,93	21.058,42
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Nota 04)		-176.974,76	-218.647,69	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO (Nota 14)		0,00	0,00
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CLIENTE	P	-176.974,76	-218.647,69	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 15)		57.839,26	68.359,26
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Nota 05)		482,91	303,42	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		57.839,26	68.359,26
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		482,91	303,42	FORNECEDORES NACIONAIS	F	57.839,26	68.359,26
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	482,91	303,42	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
FAMÍLIA PAGO				TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO (Nota 06)		0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO (Nota 16)		0,00	0,00
ESTOQUES (Nota 07)		0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Nota 17)		1.602.768,78	1.609.410,62
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		1.602.768,78	1.609.410,62
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	1.602.768,78	1.609.410,62
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE (Nota 18)		304.009,87	363.890,64
ATIVO NÃO CIRCULANTE (Nota 08)		3.076.413,82	3.028.901,84	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO (Nota 19)		304.009,87	354.570,73
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO (Nota 09)		0,00	0,00	PESSOAL A PAGAR		104.532,56	104.532,56
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P	104.532,56	104.532,56
IMOBILIZADO (Nota 10)		3.076.413,82	3.028.901,84	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		199.477,31	250.038,17
BENS MÓVEIS		1.540.711,83	1.490.244,64	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	199.477,31	250.038,17
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	31.419,37	26.809,37	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO (Nota 20)		0,00	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	67.546,69	22.229,48	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	1.441.745,77	1.441.205,79	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO (Nota 21)		0,00	9.319,91
BENS IMÓVEIS		1.625.723,15	1.625.723,15	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	9.319,91
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	1.625.723,15	1.625.723,15	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	P	0,00	9.319,91
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-90.021,16	-87.065,95	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-90.021,16	-87.065,95	PROVISÕES A LONGO PRAZO (Nota 22)		0,00	0,00
INTANGÍVEL (Nota 11)		0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO (Nota 23)		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL		4.165.140,95	4.315.061,73				

Autarquia Educacional da Mata Sul
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2



ISOLADO: 8 - Autarquia Educacional da Mata Sul

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO			PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
			TOTAL PASSIVO			2.057.303,64	2.374.049,91	
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
			ESPECIFICAÇÃO			Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO				2.107.837,31	1.941.011,82
			PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL				0,00	0,00
			ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL				0,00	0,00
			RESERVAS DE CAPITAL				0,00	0,00
			AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL				0,00	0,00
			RESERVAS DE LUCROS				0,00	0,00
			DEMAIS RESERVAS				0,00	0,00
			RESULTADOS ACUMULADOS				2.107.837,31	1.941.011,82
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS				2.107.837,31	1.941.011,82
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO				166.825,49	1.693.742,02
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				1.941.011,82	247.269,80
			(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA				0,00	0,00
			TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 24)				2.107.837,31	1.941.011,82
			TOTAL				4.165.140,95	4.315.061,73

Documento Assinado Digitalmente por: GESIANE DA SILVA CARVALHO, RUDEMSON CANDIDO DA COSTA
 Acesso em: https://etecpete.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 960b8fca-8376-446f-a837-24ebc8317af4

Autarquia Educacional da Mata Sul
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 25)		103.115,21	86.858,88	PASSIVO FINANCEIRO (1.753.293,77)+RP não Proc.(810,00) (Nota 27)		1.754.103,77	2.037.401,29
ATIVO PERMANENTE (Nota 26)		4.062.025,74	4.228.202,85	PASSIVO PERMANENTE (Nota 28)		304.009,87	363.890,64
				SALDO PATRIMONIAL (Nota 29)		2.107.027,31	1.913.769,80

Documento Assinado Digitalmente por: GESIANE DA SILVA CARVALHO, RUDEMSON CANDIDO DA COSTA
Acesse em: <https://etce.teepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 960b8fca-8376-446f-a837-24ebc8317af4

Autarquia Educacional da Mata Sul
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		252.498,80	168.191,88
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		252.498,80	168.191,88
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 (Nota 30)		252.498,80	168.191,88

RUDEMSON
CANDIDO DA
COSTA:06030
730428

Assinado de forma digital por RUDEMSON CANDIDO DA COSTA:06030730428
Dados: 2024.03.28 10:46:12 -03'00'

RUDEMSON CÂNDIDO DA COSTA
PRESIDENTE
060.307.304-28

GESIANE DA
SILVA
CARVALHO:94
427305415

Assinado de forma digital por GESIANE DA SILVA CARVALHO:94427305415
Dados: 2024.03.28 10:43:36 -03'00'

GESIANE DA SILVA CARVALHO
CONTADORA
CRC/PE: 018985/O-7

Documento Assinado Digitalmente por: GESIANE DA SILVA CARVALHO, RUDEMSON CANDIDO DA COSTA
Acesse em: <https://etec.tcepe.br/epi/validaDoc.aspx?Codigo=documento:960b8fca-8376-446f-a837-2debc8317af4>

Autarquia Educacional da Mata Sul

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO: 8 - Autarquia Educacional da Mata Sul

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	-48.702,69	-1.876.173,15
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-48.702,69	216.515,09
01	VINCULADO	-1.602.285,87	-74.369,26
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-1.602.285,87	-74.369,26
TOTAL	(Nota 31)	-1.650.988,56	-1.950.542,41

RUDEMSON
CANDIDO DA
COSTA:060307
30428

Assinado de forma
digital por RUDEMSON
CANDIDO DA
COSTA:06030730428
Dados: 2024.03.28
10:46:29 -03'00'

RUDEMSON CÂNDIDO DA COSTA
PRESIDENTE
060.307.304-28

GESIANE DA
SILVA
CARVALHO:944
27305415

Assinado de forma digital
por GESIANE DA SILVA
CARVALHO:94427305415
Dados: 2024.03.28
10:43:56 -03'00'

GESIANE DA SILVA CARVALHO
CONTADORA
CRC/PE: 018985/O-7





Documento Assinado Digitalmente por: GESIANE DA SILVA CARVALHO. RUIDEMSON CANDIDO DA COSTA
 Acesse em: <https://pt.cte.br/epi/validaDoc.seam?CodigoDoDocumento=960b8fca-8376-446f-a837-2debc8317af4>

Pág.:

Autarquia Educacional da Mata Sul
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 8 - Autarquia Educacional da Mata Sul

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		103.115,21	86.858,88	PASSIVO CIRCULANTE		1.753.293,77	2.010.159,27
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		102.632,30	86.555,46	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIA		92.685,73	332.389,39
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		102.632,30	86.555,46	PESSOAL A PAGAR		72.779,80	311.330,97
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		102.632,30	86.555,46	PESSOAL A PAGAR		72.779,80	311.330,97
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		482,91	303,42	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		19.905,93	21.058,42
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		482,91	303,42	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		600,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		482,91	303,42	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		19.305,93	21.058,42
TOTAL		103.115,21	86.858,88	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		57.839,26	68.359,26
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		57.839,26	68.359,26
				FORNECEDORES NACIONAIS		57.839,26	68.359,26
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.602.768,78	1.609.410,62
				VALORES RESTITUÍVEIS		1.602.768,78	1.609.410,62
				CONSIGNAÇÕES		1.602.768,78	1.609.410,62
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		810,00	27.242,02
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		810,00	27.242,02
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		810,00	27.242,02
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		810,00	27.242,02
				TOTAL		1.754.103,77	2.037.401,29

RUDEMSON
 CANDIDO DA
 COSTA:060307
 30428

Assinado de forma digital por RUDEMSON CANDIDO DA COSTA:06030730428
 Dados: 2024.03.28 10:46:44 -03'00'

RUDEMSON CÂNDIDO DA COSTA
 PRESIDENTE
 060.307.304-28

GESIANE DA SILVA
 CARVALHO:944273
 05415

Assinado de forma digital por GESIANE DA SILVA CARVALHO:94427305415
 Dados: 2024.03.28 10:44:11 -03'00'

GESIANE DA SILVA CARVALHO
 CONTADORA
 CRC/PE: 018985/O-7



Autarquia Educacional da Mata Sul

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 8 - Autarquia Educacional da Mata Sul

Pág.:

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		985.611,92	1.199.301,01	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		304.009,87	363.890,64
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		985.611,92	1.199.301,01	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		304.009,87	354.570,73
CLIENTES		1.162.586,68	1.417.948,70	PESSOAL A PAGAR		104.532,56	104.532,56
FATURAS/DUPLICATAS A RECEBER VENCIDAS		1.162.586,68	1.417.948,70	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		104.532,56	104.532,56
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-176.974,76	-218.647,69	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		199.477,31	250.038,17
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CLIENTE		-176.974,76	-218.647,69	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		199.477,31	250.038,17
ATIVO NÃO CIRCULANTE		3.076.413,82	3.028.901,84	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	9.319,91
IMOBILIZADO		3.076.413,82	3.028.901,84	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	9.319,91
BENS MÓVEIS		1.540.711,83	1.490.244,64	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS		0,00	9.319,91
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		31.419,37	26.809,37				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		67.546,69	22.229,48				
DEMAIS BENS MÓVEIS		1.441.745,77	1.441.205,79				
BENS IMÓVEIS		1.625.723,15	1.625.723,15				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		1.625.723,15	1.625.723,15				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-90.021,16	-87.065,95				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-90.021,16	-87.065,95				
TOTAL		4.062.025,74	4.228.202,85	TOTAL		304.009,87	363.890,64

RUDEMSON
 CANDIDO DA
 COSTA:06030730428

Assinado de forma digital
 por RUDEMSON CANDIDO
 DA COSTA:06030730428
 Dados: 2024.03.28
 10:46:59 -03'00'

RUDEMSON CÂNDIDO DA COSTA
 PRESIDENTE
 060.307.304-28

GESIANE DA SILVA
 CARVALHO:94427
 305415

Assinado de forma digital
 por GESIANE DA SILVA
 CARVALHO:94427305415
 Dados: 2024.03.28
 10:44:24 -03'00'

GESIANE DA SILVA CARVALHO
 CONTADORA
 CRC/PE: 018985/O-7

Documento Assinado Digitalmente por: GESIANE DA SILVA CARVALHO. RUDEMSON CANDIDO DA COSTA
 Acesse em: <https://portal.transparencia.org.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 960b8fca-8376-446f-a837-24ebc8317af4



BALANÇO PATRIMONIAL Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

(ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1. Nome do órgão: Autarquia Educacional da Mata Sul - AEMASUL
a.2. Natureza jurídica: 112-0 - Autarquia Municipal.
a.3. CNPJ: 08.653.818/0001-15.
a.4. Domicílio do órgão ou entidade: BR 101 Sul KM 186, s/n – Bairro: Engenho São Manoel – Palmares – PE – CEP: 55.540-000.
a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: A Autarquia Educacional da Mata Sul - AEMASUL concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 112-0 “Autarquia Municipal” possui como atividade principal “Educação superior - graduação. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes (principalmente mensalidades escolares) e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através de convênios, e de repasses recebidos da Prefeitura Municipal através das transferências financeiras.
a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 877/2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos as de número 1 e 35. 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.7. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis: Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Autarquia Educacional da Mata Sul.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: 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.
b.2. Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes: <ul style="list-style-type: none">▪ O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.▪ A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.▪ Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.▪ O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).▪ A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.▪ Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).



BALANÇO PATRIMONIAL Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

- As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 216/2023.
- 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, baseados nas informações disponibilizadas pela AEMASUL, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º 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 seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

Código/Descrição da Fonte/Destinação de Recursos	
00	ORDINÁRIO
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)
01	VINCULADO
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)

- 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.
- 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 de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.
- Não houve ajuste para perdas dos “Créditos tributários”, pois na AEMASUL não existem créditos oriundos de receitas tributárias.
- As contas intituladas no grupo “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
- As contas intituladas “Estoques”, são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. A informação fornecida para a contabilidade foi que no exercício de 2023 as aquisições de material de consumo foram para uso imediato, não foi realizado estoque, ficando o tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30), registrado diretamente numa variação patrimonial diminutiva.
- 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. As taxas de depreciação, amortização e exaustão foram utilizadas as definidas pela Receita Federal.
- 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: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal,



BALANÇO PATRIMONIAL Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). Para este último caso, caso existam, o sistema contábil foi parametrizado para realizar a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.3. Termos e Definições correlatos ao 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; e 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.

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.

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

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

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

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

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

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

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



BALANÇO PATRIMONIAL Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

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. 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



BALANÇO PATRIMONIAL Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

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.

b.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BP.

b.5. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

a) Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

b) 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.

d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.



BALANÇO PATRIMONIAL Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE (Nota 01)		1.088.727,13	1.286.159,89
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 02)		102.632,30	86.555,46
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		102.632,30	86.555,46
BANCOS, CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	102.632,30	86.555,46
CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Nota 03)		985.611,92	1.199.301,01
CLIENTES		1.162.586,68	1.417.948,70
FATURAS/DUPLICATAS A RECEBER VENCIDAS	P	1.162.586,68	1.417.948,70
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Nota 04)		-176.974,76	-218.647,69
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CLIENTE	P	-176.974,76	-218.647,69
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Nota 05)		482,91	303,42
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		482,91	303,42
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	482,91	303,42
FAMÍLIA PAGO			
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		0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		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\$ 1.088.727,13, 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\$ 102.632,30. Em 2021 o valor foi de R\$ 86.555,46.

DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA (Art. 8º e Art. 50 da LC 101/2000 LRF)		
Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
AUTARQUIA EDUCACIONAL DA MATA SUL - AEMASUL	102.632,30	0,00
Total	102.632,30	0,00

Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:

DETALHAMENTO DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS (MCASP 9ª Edição)

Níveis	Valor
Clientes (Mensalidades a receber)	1.162.586,68
Ajuste de Perda de Curto Prazo	-176.974,76
TOTAL	985.611,92

Os créditos a receber inscritos no valor de R\$ 1.162.586,68, são decorrentes de mensalidades dos alunos inadimplentes.

Nota 4) AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO:

Descrição	2020	2021	2022	2023	Média
Saldo da Conta Clientes	922.004,50	1.206.864,50	1.417.948,70	1.162.586,68	1.177.351,10
Índice de Inadimplência (%)	16,66%	14,99%	14,62%	14,62%	15,22%

Saldo da Créditos a receber: R\$ 1.162.586,68

Provisão para Perda de créditos a receber (Curto Prazo): R\$ 176.974,76

Saldo de créditos a receber: R\$ 985.611,92

O saldo dos Créditos a Receber da Entidade em 31/12/2022 foi R\$ 1.417.948,70. Ao fim do exercício do ano de 2023, a entidade apresenta um saldo total de créditos a receber, decorrente de alunos inadimplentes de R\$ 1.162.586,68.



BALANÇO PATRIMONIAL Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

O critério utilizado na constituição da provisão de perdas de créditos a receber, foi a taxa de inadimplência no ensino superior no Brasil dos últimos três anos, conforme estudo publicado no 1º trimestre de 2022, pelo Instituto Semesp. Disponível em: <https://www.semesp.org.br/pesquisas/pesquisa-de-inadimplencia-2022/>, e foi considerado o mesmo percentual de 2022 para o exercício de 2023, uma vez que não houve publicação de estudo correspondente ao exercício de 2023.

Desta Forma, a Provisão para Ajuste de Perdas foi calculada com base na média percentual da Taxa de inadimplência no ensino superior dos exercícios de 2020, 2021, 2022 e 2023, que alcançou o coeficiente médio de 15,22% que correspondente a R\$ 176.974,76.

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	482,91	F
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	0,00	F
Subtotal	482,91	
Créditos previdenciários a receber	0,00	P
Créditos a receber e valores a curto prazo	0,00	P
Subtotal	0,00	P
TOTAL	482,91	

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: Não houve registro de estoque para esta entidade. A informação fornecida para a contabilidade foi que no exercício de 2023 as aquisições de material de consumo foram para uso imediato, não foi realizado estoque.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE (Nota 08)		3.076.413,82	3.028.901,84
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO (Nota 09)		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00
IMOBILIZADO (Nota 10)		3.076.413,82	3.028.901,84
BENS MÓVEIS		1.540.711,83	1.490.244,64
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	31.419,37	26.809,37
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	67.546,69	22.229,48
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	1.441.745,77	1.441.205,79
BENS IMÓVEIS		1.625.723,15	1.625.723,15
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	1.625.723,15	1.625.723,15
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-90.021,16	-87.065,95
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-90.021,16	-87.065,95
INTANGÍVEL (Nota 11)		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00

Nota 8) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 3.076.413,82.

Nota 9) ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO: Não houve registro de créditos a longo prazo nesta entidade, conseqüentemente também não houve registro para perdas. Até o fechamento deste balanço o setor responsável não disponibilizou para contabilidade as informações relativas a créditos a receber a longo prazo.

Nota 10) IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2023 totalizou R\$ 3.076.413,82.

DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS (MCASP 9ª Edição)

Descrição	Valor (R\$)
-----------	-------------



BALANÇO PATRIMONIAL Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

	2023	2022
Bens móveis	1.540.711,83	1.490.244,64
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)	(90.021,16)	(87.065,95)
Bens imóveis	1.625.723,15	1.625.723,15
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens imóveis)	(0,00)	(0,00)
Total	3.076.413,82	3.028.901,84

Nota 11) INTANGÍVEL: Não houve registro de intangível a longo prazo nesta entidade.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
PASSIVO CIRCULANTE (Nota 12)		1.753.293,77	2.010.159,27
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 13)		92.685,73	332.389,39
PESSOAL A PAGAR		72.779,80	311.330,97
PESSOAL A PAGAR		72.779,80	311.330,97
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		19.905,93	21.058,42
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	600,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	19.305,93	21.058,42
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO (Nota 14)		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 15)		57.839,26	68.359,26
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		57.839,26	68.359,26
FORNECEDORES NACIONAIS	F	57.839,26	68.359,26
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO (Nota 16)		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Nota 17)		1.602.768,78	1.609.410,62
VALORES RESTITUÍVEIS		1.602.768,78	1.609.410,62
CONSIGNAÇÕES	F	1.602.768,78	1.609.410,62

Nota 12) PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2023 foram de **R\$ 1.753.293,77**.

Nota 13) 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\$ 92.685,73**. Enquanto em 2022 foi de **R\$ 332.389,39**.

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

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS (MCASP 9ª Edição)

Níveis	Valor	Atributo
Pessoal a Pagar	72.779,80	F
Encargos Sociais a Pagar	19.905,93	F
Subtotal	92.685,73	
Encargos Sociais a Pagar – Débito Parcelado a curto prazo	0,00	P
Subtotal	0,00	
TOTAL	92.685,73	

Nota 14) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CURTO PRAZO): Não houve empréstimos a curto prazo.

Nota 15) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2023 ficou em restos a pagar o valor de **R\$ 57.839,26**, relativo a fornecedores e contas a pagar.

Nota 16) PROVISÕES A CURTO PRAZO: Não houve provisões de curto prazo durante o exercício.



BALANÇO PATRIMONIAL Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

Nota 17) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas consignações **R\$ 1.602.768,78**, e depósitos não judiciais **R\$ 0,00**, totalizando **R\$ 1.602.768,78**. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se a seguir:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	80.430,20	197.445,18	107.445,18	0,00	0,00	0,00	80.430,20
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	718.108,47	97.523,34	65.841,37	0,00	0,00	0,00	719.990,44
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	688.431,38	50.931,97	51.189,53	0,00	0,00	0,00	689.173,52
ISS	110.118,09	1.401,80	9.191,90	0,00	0,00	0,00	102.327,79
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	1.199,74	0,00	473,65	0,00	0,00	0,00	724,09
PENSÃO ALIMENTÍCIA	5.229,15	9.924,16	10.331,56	0,00	0,00	0,00	4.321,75
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	295,00	295,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	101.662,67	101.662,67	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	4.893,50	37.733,14	37.325,74	0,00	0,00	0,00	5.309,90
Sub-total	1.609.410,82	496.916,76	503.558,60	0,00	0,00	0,00	1.602.768,78

A seguir será analisado o quadro do passivo não circulante. Vejamos:

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE (Nota 18)		304.009,87	363.890,64
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO (Nota 19)		304.009,87	354.570,73
PESSOAL A PAGAR		104.532,56	104.532,56
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	P	104.532,56	104.532,56
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		199.477,31	250.038,17
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	199.477,31	250.038,17
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO (Nota 20)		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO (Nota 21)		0,00	9.319,91
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	9.319,91
TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	P	0,00	9.319,91
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO (Nota 22)		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO (Nota 23)		0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00

Nota 18) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final de 2023 somam **R\$ 304.009,87**, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, provisões e demais obrigações.

Nota 19) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de **R\$ 304.009,87** compreende os parcelamentos s de dívidas e outros compromissos existentes, conforme valores representados na tabela:

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS (MCASP 9ª Edição)

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo	Saldos
Contribuições a Regime Próprio de Previdência – RPPS	0,00
Débito Parcelado – INSS	199.477,31
Outros (Precatórios de Pessoal)	104.532,56
Total	304.009,87

Nota 20) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO): Não houve registro de empréstimos a longo prazo.

Nota 21) OBRIGAÇÕES FISCAIS (LONGO PRAZO): Não houve registro de obrigações fiscais de longo prazo no exercício de 2023.

Nota 22) PROVISÕES A LONGO PRAZO: Não houve registro de provisões matemáticas para esta entidade.

Nota 23) DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO: Não houve registro de demais obrigações a longo prazo.



BALANÇO PATRIMONIAL Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.107.837,31	1.941.011,82
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		0,00	0,00
RESERVAS DE CAPITAL		0,00	0,00
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00
RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00
DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		2.107.837,31	1.941.011,82
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		2.107.837,31	1.941.011,82
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		166.825,49	1.693.742,02
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		1.941.011,82	247.269,80
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 24)		2.107.837,31	1.941.011,82

Nota 24) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2023 o valor de **R\$ 2.107.837,31**. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de **R\$ 1.941.011,82**. O Resultado do Exercício foi no valor de **R\$ 166.825,49**. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM NOTAS EXPLICATIVAS (MCASP 9ª Edição)

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	1.941.011,82
Resultado do Exercício	166.825,49
Patrimônio Social/Capital Social	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.107.837,31

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO (Nota 25)		103.115,21	86.858,88	PASSIVO FINANCEIRO (1.753.293,77)-RP pelo Fisco (R\$10,00) (Nota 27)		1.754.103,77	2.037.401,29
ATIVO PERMANENTE (Nota 26)		4.062.025,74	4.228.202,35	PASSIVO PERMANENTE (Nota 28)		304.009,87	763.890,64
				SALDO PATRIMONIAL (Nota 29)		2.107.027,31	1.913.769,80

Nota 25) 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\$ 103.115,21**.

Nota 26) 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\$ 4.062.025,74**.

Nota 27) 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\$ 1.753.293,77**, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de **R\$ 810,00** perfazem o total de **R\$ 1.754.103,77**.

Nota 28) 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\$ 304.009,87**.

Nota 29) SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (SALDO PATRIMONIAL): O total do Superávit Financeiro do exercício de 2023, foi **R\$ 2.107.027,31**.



BALANÇO PATRIMONIAL Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

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		252.498,80	168.191,88
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		252.498,80	168.191,88
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 (Nota 30)		252.498,80	168.191,88

Nota 30) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: O valor do saldo registrado dos contratos a executar ao final 2023, com prazos vencidos em 2024 foi de R\$ 252.498,80.

D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 821 11XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
09	ORDINÁRIO			
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-48.702,49	-1.876.173,15
01	VINCULADO			
18690000	Outros recursos extrabudgetários (Recursos do Exercício Corrente)		-1.602.285,87	-74.369,26
TOTAL (Nota 31)			-1.650.988,56	-1.950.542,41

Nota 31) 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\$ 1.650.988,56 (deficitário).

NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:

O controle por fonte/destinação dos recursos foi realizado pela contabilidade da entidade em estrita observância a 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP). O montante negativo representa comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, gerenciados por gestores anteriores, pois o valor apurado no final do exercício de 2020 foi de R\$ 2.243.161,95 deficitário, conforme evidenciado no balanço patrimonial do exercício de 2020, o que representa no exercício de 2023 redução de 26,40% do déficit.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Não houve registro de passivos contingentes.
d.2. Divulgações não financeiras: Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).
d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro: Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

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

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ R\$ 0,00

f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ R\$ 0,00	R\$ R\$ 0,00



BALANÇO PATRIMONIAL Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

g) DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO PATRIMONIAL:

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 o BP e necessitem de ajustes.

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

h.1. 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.

h.2. Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:

Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.

h.3. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:

Não houve no exercício de 2023 bens recebidos por doação.

h.4. Transferência de Ativos:

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

h.5. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito:

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2023.

h.6. 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.

h.7. Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Os valores registrados no balanço patrimonial relativo a ajustes, depreciação, foram disponibilizados pelo setor de patrimônio da entidade de forma sintética, baseados nas regras pela Receita Federal. Foi utilizado o método das cotas constantes e a taxa das características do bem.

DETALHAMENTO DOS MONTANTES EXPOSTOS DE AJUSTES NO IMOBILIZADO DECORRENTES DE DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E/OU EXAUSTÃO

Característica do Bem	Critério Adotado	Taxa
Mobiliário em Geral	Método das cotas constantes	10%
Máquinas, utensílios e Equipamentos diversos	Método das cotas constantes	10%
Equipamentos de processamento de dados	Método das cotas constantes	10%
Aparelhos e utensílios domésticos	Método das cotas constantes	10%
Máquinas de acondicionamento e embalagem	Método das cotas constantes	10%



BALANÇO PATRIMONIAL Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

Não houve perda de bens por inservibilidade.
h.9. 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.
h.10. Perdas da Dívida Ativa: Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2023.
h.11. 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.
h.12. 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.
h.13. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103): Não houve avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.
h.14. 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.
h.15. 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.
h.16. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.
h.17. 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.
h. 18. 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.
h. 19. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.
h. 20. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2023.
h. 21. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107): Não houve heranças, presentes e doações para esta entidade no exercício.
h. 22. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105): Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.
h. 23. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103): Não houve registro para esta entidade.
h. 24. TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT): Não houve teste de imparidade durante o exercício de 2023.

i) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, atualizada pelas portarias MS/STN nº 10.300, de 1º de dezembro de 2022, e STN/MF nº 1.569, de 11 de dezembro de 2023, para cidades acima de 50.000 habitantes.

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (AEMASUL):				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			



BALANÇO PATRIMONIAL Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2021	Não se aplica a esta entidade
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2021	Não se aplica a esta entidade
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Em andamento
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2020	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2023	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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2020	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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2018	Concluído



BALANÇO PATRIMONIAL Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Não se aplica a esta entidade
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2021	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	A ser definido em ato normativo específico da STN.	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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2022	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2026	Em andamento
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2027	Em andamento
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2028	Em andamento
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



BALANÇO PATRIMONIAL Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2028	Em andamento
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2028	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2030	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2030	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2030	Em andamento

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Não se aplica a esta entidade
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Não se aplica a esta entidade
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Em andamento
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			



BALANÇO PATRIMONIAL
Exercício de 2023

(De acordo com o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 216, de 06 de dezembro de 2023)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

RUDEMSON
CANDIDO DA
COSTA:060307304
28

Assinado de forma digital
por RUDEMSON CANDIDO
DA COSTA:06030730428
Dados: 2024.03.28 09:32:13
-03'00'

GESIANE DA SILVA
CARVALHO:94427
305415

Assinado de forma digital
por GESIANE DA SILVA
CARVALHO:94427305415
Dados: 2024.03.28
09:38:51 -03'00'

Rudemson Cândido da Costa
Presidente da AEMASUL

Gesiane da Silva Carvalho
Contadora - CRC-PE Nº 018985/O-7

Palmares, 25 de março de 2024.