



PREFEITURA MUNICIPAL DE CASINHAS

BALANÇO PATRIMONIAL Anexo 14 da Lei nº 4.320/64

2024



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2024



Exercício: 2024

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante		
1.1.0.0.0.00.00 - Ativo Circulante	10.154.036,11	8.389.854,41
1.1.1.0.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	10.120.530,22	8.356.348,52
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	10.120.530,22	8.356.348,52
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	10.120.530,22	8.356.348,52
1.1.3.0.0.00.00 - Demais Créditos E Valores A Curto Prazo	33.505,89	33.505,89
1.1.3.8.0.00.00 - Outros Créditos A Receber E Valores A Curto Prazo	33.505,89	33.505,89
1.1.3.8.1.00.00 - Outros Créditos A Receber E Valores A Curto Prazo - Consolidação	33.505,89	33.505,89
Total do Ativo Circulante	10.154.036,11	8.389.854,41
Ativo Não Circulante		
1.2.0.0.0.00.00 - Ativo Não Circulante	41.256.358,83	29.363.961,52
1.2.1.0.0.00.00 - Ativo Realizável A Longo Prazo	835.280,24	356.875,73
1.2.1.1.0.00.00 - Créditos A Longo Prazo	835.280,24	356.875,73
1.2.1.1.1.00.00 - Créditos A Longo Prazo - Consolidação	481.252,72	2.848,01
1.2.1.1.1.04.00 - Dívida Ativa Tributária	970.064,83	491.660,32
1.2.1.1.1.99.00 - (-) Ajuste De Perdas De Créditos A Longo Prazo	(488.812,11)	(488.812,11)
1.2.1.1.5.00.00 - Créditos A Longo Prazo - Inter Ofss - Município	354.027,52	354.027,52
1.2.1.1.5.05.00 - Dívida Ativa Não Tributária	354.027,52	354.027,52
1.2.3.0.0.00.00 - Imobilizado	40.421.078,59	29.007.085,79
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Moveis	9.383.537,50	9.020.836,38
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Moveis- Consolidação	9.383.537,50	9.020.836,38
1.2.3.2.0.00.00 - Bens Imóveis	32.325.229,65	20.822.861,5
1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imoveis- Consolidação	32.325.229,65	20.822.861,5
1.2.3.8.0.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas	(1.287.688,56)	(836.646,74)
1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas - Consolidação	(1.287.688,56)	(836.646,74)
1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	(1.287.688,56)	(836.646,74)
Total do Ativo Não Circulante	41.256.358,83	29.363.961,52
TOTAL DO ATIVO	51.410.394,94	37.753.815,93



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2024



Exercício: 2024

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercício Atual

Exercício Anterior

Passivo Circulante

2.1.0.0.0.00.00 - Passivo Circulante	541.820,18	1.284.257,99
2.1.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Curto Prazo	86.252,96	402.200,77
2.1.1.1.0.00.00 - Pessoal A Pagar	0,00	9.049,30
2.1.1.1.1.00.00 - Pessoal A Pagar - Consolidação	0,00	9.049,30
2.1.1.3.0.00.00 - Benefícios Assistenciais A Pagar	0,00	6.582,10
2.1.1.3.1.00.00 - Benefícios Assistenciais A Pagar - Consolidação	0,00	6.582,10
2.1.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	86.252,96	386.579,87
2.1.1.4.1.00.00 - Encargos Sociais A Pagar - Consolidação	10.219,71	10.965,92
2.1.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Intra Ofss	0,00	145.681,77
2.1.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	76.033,25	230.044,88
2.1.3.0.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar A Curto Prazo	250.627,45	766.512,81
2.1.3.1.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo	250.627,45	766.512,81
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo - Consolidação	250.627,45	766.512,81
2.1.4.0.0.00.00 - Obrigações Fiscais A Curto Prazo	320,00	320,00
2.1.4.1.0.00.00 - Obrigações Fiscais A Curto Prazo Com A União	320,00	320,00
2.1.4.1.3.00.00 - Obrigações Fiscais A Curto Prazo Com A União - Inter Ofss - União	320,00	320,00
2.1.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações A Curto Prazo	204.619,77	115.284,11
2.1.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis	204.619,77	114.544,11
2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	209.751,72	130.955,73
2.1.8.8.2.00.00 - Valores Restituíveis - Intra Ofss	(43.591,82)	(22.375,29)
2.1.8.8.3.00.00 - Valores Restituíveis - Inter Ofss - União	38.459,87	5.904,87
2.1.8.9.0.00.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo	0,00	680,00
2.1.8.9.1.00.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo - Consolidação	0,00	680,00
Total do Passivo Circulante	541.820,18	1.284.257,99

Passivo Não Circulante

2.2.0.0.0.00.00 - Passivo Nao-Circulante	13.889.913,61	10.582.530,77
2.2.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Longo Prazo	10.074.615,91	10.582.530,77
2.2.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	10.074.615,91	10.582.530,77
2.2.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Intra Ofss	4.269.340,17	4.266.481,66
2.2.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	5.805.275,74	6.316.072,11
2.2.2.0.0.00.00 - Empréstimos E Financiamentos A Longo Prazo	3.815.297,70	0,00
2.2.2.1.0.00.00 - Empréstimos A Longo Prazo - Interno	3.815.297,70	0,00
2.2.2.1.1.00.00 - Empréstimos A Longo Prazo - Interno - Consolidação	3.815.297,70	0,00
Total do Passivo Não Circulante	13.889.913,61	10.582.530,77



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balanços Gerais - Exercício de 2024



Exercício: 2024

Patrimônio Líquido

2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	36.978.661,15	25.887.027,17
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	36.978.661,15	25.887.027,17
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados	36.978.661,15	25.887.027,17
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação	(4.818.772,89)	(1.389.768,97)
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(41.788.906,67)	(29.623.979,80)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	36.475.052,55	28.133.348,06
2.3.7.1.1.03.00 - Ajustes De Exercícios Anteriores	495.081,23	100.867,07
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Intra Ofss	(21.677.647,37)	(20.343.197,49)
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(17.287.905,43)	(17.801.880,81)
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(4.389.741,94)	(2.541.316,68)
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - União	33.003.102,79	26.420.045,02
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	39.555.413,75	33.061.201,76
2.3.7.1.3.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(6.552.310,96)	(6.641.236,74)
2.3.7.1.4.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - Estado	30.117.951,10	20.940.010,08
2.3.7.1.4.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	30.117.951,10	20.940.010,08
2.3.7.1.5.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - Município	354.027,52	259.933,93
2.3.7.1.5.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	354.027,52	259.933,93
Total do Patrimônio Líquido	36.978.661,15	25.887.027,17
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	51.410.394,94	37.753.815,93

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC 025898/O-0

JULIANA BARBOSA DA
SILVA AGUIAR
PREFEITA

Documento assinado digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Assinatura: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES (Lei nº 4.320/1964)

Balancos Gerais - Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://portal.casinhas.pe.br/epi/valida/validaDoc.aspx?Codigo=0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037>

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)		
Ativo Financeiro	10.154.036,11	8.389.844,11
Ativo Permanente	41.256.358,83	29.363.911,62
Total do Ativo	51.410.394,94	37.753.755,73
Passivo (II)		
Passivo Financeiro	481.270,13	1.506.444,22
Passivo Permanente	13.995.160,60	10.582.500,77
Total do Passivo	14.476.430,73	12.088.944,99
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	36.933.964,21	25.664.810,74

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC 025898/O-0

JULIANA BARBOSA DA
SILVA AGUIAR
PREFEITA



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

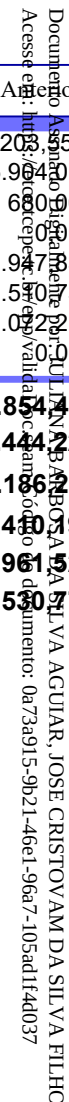
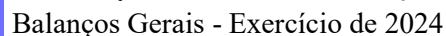
BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - POR CONTA PCASP

Balanços Gerais - Exercício de 2024



Documento
Assinado
Digitalmente
Assinatura
de: [Nome]
Data: [Data]
Hora: [Hora]

Conta		Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
1.1.1.1.1.19.01	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	10.120.530,22	8.356.348,52
1.1.3.8.1.99.01	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	F	33.505,89	33.505,89
1.2.1.1.1.04.01	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS	P	970.064,83	491.600,92
1.2.1.1.1.99.01	(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	P	(488.812,11)	(488.812,11)
1.2.1.1.5.05.01	DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	354.027,52	354.027,52
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	P	88.043,49	88.043,49
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	P	1.092,40	0,00
1.2.3.1.1.01.99	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	43.309,70	43.309,70
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	P	18.559,90	18.559,90
1.2.3.1.1.03.02	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	P	17.400,00	17.400,00
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIÁRIO EM GERAL	P	466.417,00	444.578,00
1.2.3.1.1.04.04	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	P	49.900,00	49.900,00
1.2.3.1.1.05.01	VEÍCULOS EM GERAL	P	1.094.860,00	1.094.860,00
1.2.3.1.1.99.99	OUTROS BENS MÓVEIS	P	7.603.955,01	7.264.105,59
1.2.3.2.1.01.01	IMÓVEIS RESIDENCIAIS	P	130.387,41	40.000,00
1.2.3.2.1.01.98	OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	P	12.222.370,64	12.222.370,64
1.2.3.2.1.04.01	EDIFÍCIOS	P	0,00	90.387,41
1.2.3.2.1.04.13	TERRENOS	P	723.999,88	254.000,00
1.2.3.2.1.05.99	OUTROS BENS DE USO COMUM DO POVO	P	165.000,00	165.000,00
1.2.3.2.1.06.01	OBRAS EM ANDAMENTO	P	19.052.879,16	8.020.545,54
1.2.3.2.1.06.05	ESTUDOS E PROJETOS	P	30.592,56	30.592,56
1.2.3.8.1.01.01	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	(23.084,08)	(14.021,92)
1.2.3.8.1.01.03	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	(46.613,45)	(22.586,55)
1.2.3.8.1.01.05	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	P	(180.961,80)	(126.218,80)
1.2.3.8.1.01.99	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	P	(1.037.029,23)	(673.819,97)
2.1.1.1.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	0,00	9.049,30
2.1.1.3.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	0,00	6.592,10
2.1.1.4.1.05.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	10.219,71	10.905,92
2.1.1.4.2.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	0,00	145.608,77
2.1.1.4.3.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	76.033,25	230.044,68
2.1.3.1.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	115.380,46	736.512,81
2.1.3.1.1.01.02	FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	F	30.000,00	30.000,00
2.1.4.1.3.99.01	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	F	320,00	320,00
2.1.8.8.1.01.15	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	F	7.187,60	(13.938,83)
2.1.8.8.1.01.99	OUTROS CONSIGNATARIOS	F	197.169,20	141.530,37
2.1.8.8.1.04.01	DEPOSITOS E CAUÇÕES	F	5.394,92	3.404,19
2.1.8.8.2.01.01	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	F	(38.984,80)	(17.768,37)
2.1.8.8.2.01.04	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	(1.403,47)	(1.403,47)



JULIANA BARBOSA DA
SILVA AGUIAR
PREFEITA



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (Lei nº 4.320/1964)

Balanços Gerais - Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://epec.itec.pe/cbr/pp/validaDoc.seam?Codigo.do.documento:0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037>

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos		
Garantias e Contragarantias recebidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais ativo	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00
Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias concedidas	0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Obrigações contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais passivos	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos	0,00	0,00

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC 025898/O-0

JULIANA BARBOSA DA
SILVA AGUIAR
PREFEITA



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964)

Balanços Gerais - Exercício de 2024



Documento Assinado
em 09/05/2024
por JULIANA BARBOSA DA
SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
e postado em 09/05/2024
no site de acesso público
do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

		Exercício Atual	Exercício Anterior
	Fontes de Recursos		
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos	2.010.140,57	(7.034.199,99)
15001001	Recursos não Vinculados de Impostos - MDE	221.849,77	5.457.815,53
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Saúde	0,00	1.987.406,02
15010000	Outros Recursos não Vinculados	0,00	44.429,01
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	393.941,04	2.915,63
15411030	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - 30%	9.842,25	916.733,99
15500000	Transferência do Salário- Educação	460.772,82	491.911,32
15510000	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)	4.782,57	3.299,15
15520000	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar	0,00	20.311,29
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte	0,00	51,59
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE Controle dos demais recursos originários de transferências	1.317.691,17	1.382.344,44
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados	114.330,98	86.787,87
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	0,00	75.987,55
17060000	Transferência Especial da União	3.302.007,20	3.414.100,00
17540000	Recursos de Operações de Crédito	1.732.526,48	0,00
Total das Fontes de Recursos		9.567.884,85	6.849.984,30

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC 025898/O-0

JULIANA BARBOSA DA
SILVA AGUIAR
PREFEITA



Prefeitura Municipal de Casinhas

Nota Explicativa

Balanço Patrimonial

Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Balanço Patrimonial

Anexo 14, LEI Nº 4.320/64 MCASP

(Isolado)

Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao exercício financeiro de 2024



AC PÚBLICA

ASSESSORIA E CONSULTORIA CONTÁBIL

<https://www.acpublica.com.br/>



Prefeitura Municipal de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

a) INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Casinhas

CNPJ: 01.618.704/0001-95

a.2. Domicílio da entidade

Rua Severino Augusto de Miranda, SN
Centro, Casinhas – PE
CEP: 55755-000

a.3. Dados do gestor

Juliana Barbosa da Silva Aguiar
Cargo: Prefeita
CPF: 045.037.254-59

a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

José Cristóvam da Silva Filho
CRC: 025898/O-0
E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

a.6. Natureza das operações e principais atividades da entidade

A Prefeitura Municipal de Casinhas concebida quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Atividades de organizações políticas”. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 458 de 14 de Dezembro de 2023 (LOA 2024). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

a.7. 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, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04 (atualizado em Janeiro/2020). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de Dezembro de 2023 e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11, Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 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 (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) 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



Prefeitura Municipal de Casinhas
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Fiscal (LRF). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

a.8. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações da seguinte Entidade do Município de Casinhas:

Prefeitura Municipal de Casinhas

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

b.1. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP – 10ª Edição e NBC TSP) ajustado ao ICC do TCE-PE

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 equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e 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.2. Bases de mensuração utilizadas

O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial. 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



Prefeitura Municipal de Casinhas
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

circulante, utilizou-se os seguintes critérios: 1) para ativo circulante, quando se estima que a arrecadação seja realizada até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; 2) para ativo não circulante, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior para ativo circulante; 3) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e 4) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior para passivo circulante. 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 270/2024 - para relatórios individuais que compõe a PC de Gestão e Resolução 269/2024 - para relatórios consolidados que compõe a PC de Governo. Os elementos patrimoniais foram mensurados pelo valor de custo, excepcionalmente, 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.

Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

b.2.1. O caixa e equivalente de caixa

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. 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.

b.2.2. Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados 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.

b.2.3. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das



Prefeitura Municipal de Casinhas
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

b.2.4. Estoques

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados 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. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

b.2.5. Ajuste para perdas dos créditos tributários

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2023, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2023 o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

b.2.6. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido 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 Prefeitura Municipal deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil 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 o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

b.2.7. Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados 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, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.



Prefeitura Municipal de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

b.2.8. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

b.2.9. Passivo circulante e não circulante

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

b.2.10. Empréstimos e financiamentos

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados 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, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.2.11. Provisões

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

b.2.12. Apuração do resultado

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios



Prefeitura Municipal de Casinhas

Nota Explicativa

Balanço Patrimonial

Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do Prefeitura Municipal segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

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

b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Quanto a classificação de ativos, não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares. Quanto a constituição de provisões, não houve registro de provisões para esta entidade. Em relação ao reconhecimento de variações patrimoniais, não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

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

Nota 1: Ativo circulante

Ativo Circulante		
1.1.0.0.0.0.00 - Ativo Circulante	10.154.036,11	8.389.854,41
1.1.1.0.0.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	10.120.530,22	8.356.348,52
1.1.1.1.0.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	10.120.530,22	8.356.348,52
1.1.1.1.1.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	10.120.530,22	8.356.348,52
1.1.3.0.0.0.00 - Demais Créditos E Valores A Curto Prazo	33.505,89	33.505,89
1.1.3.8.0.0.00 - Outros Créditos A Receber E Valores A Curto Prazo	33.505,89	33.505,89
1.1.3.8.1.0.00 - Outros Créditos A Receber E Valores A Curto Prazo - Consolidação	33.505,89	33.505,89
Total do Ativo Circulante	10.154.036,11	8.389.854,41

Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2024 foram de R\$ 10.154.036,11. São compostos pelas contas: CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (R\$ 10.120.530,22); CRÉDITOS A CURTO PRAZO (R\$ 33.505,89); DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (R\$ 0,00); INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO (R\$ 0,00); ESTOQUES (R\$ 0,00); ATIVO NÃO



Prefeitura Municipal de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.icepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA (R\$ 0,00); VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE (R\$ 0,00);

Nota 2: Caixa e Disponibilidade de Caixa

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2024 somam R\$ 10.120.530,22

Nota 3: Créditos a Curto Prazo

Os Créditos a curto prazo são compostos pelas contas 1.1.2 (Créditos a Curto Prazo) e 1.1.3 (Demais Créditos e Valores a Curto Prazo), que totalizam R\$ 0,00.

Detalhamento dos Créditos a Curto Prazo

Não ocorreram registros de créditos a Curto Prazo

Nota 4: Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

O valor evidenciado no total de R\$ 0,00, compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade. Registra os investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014

Nota 5: Estoque / Almoxarifado

Os registros de estoque totalizaram R\$ 0,00.

Nota 6: Política contábil e critérios de valoração adotada na mensuração do estoque

Os 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. Os valores dos estoques foram compatibilizados pela contabilidade pelos saldos residuais ao final do exercício, disponibilizados pelo setor responsável baseados em seus controles. O tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30), foi registrado diretamente numa variação patrimonial diminutiva.

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Valor total contabilizado em estoque	0,00
Valor classificado em outras contas específicas da entidade	0,00
Valor do estoque contabilizado pelo valor justo menos as despesas de vendas	0,00
Valor de estoques reconhecidos como despesa durante o período	0,00
Valor de qualquer redução de estoque reconhecido como despesa no resultado do período	0,00
Valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos	0,00
Valor de qualquer reversão de redução do valor dos estoques reconhecido no resultado do ano	0,00
Valor contabilizado de estoques dados como garantias de passivos	0,00



Prefeitura Municipal de Casinhas

Nota Explicativa Balço Patrimonial Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Nota 7: Ativo Não Circulante

Ativo Não Circulante

1.2.0.0.0.0.00 - Ativo Não Circulante	41.256.358,83	29.363.961,52
1.2.1.0.0.0.00 - Ativo Realizável A Longo Prazo	835.280,24	356.875,73
1.2.1.1.0.0.00 - Créditos A Longo Prazo	835.280,24	356.875,73
1.2.1.1.1.0.00 - Créditos A Longo Prazo - Consolidação	481.252,72	2.848,21
1.2.1.1.1.04.00 - Dívida Ativa Tributária	970.064,83	491.660,32
1.2.1.1.1.99.00 - (-) Ajuste De Perdas De Créditos A Longo Prazo	(488.812,11)	(488.812,11)
1.2.1.1.5.00.00 - Créditos A Longo Prazo - Inter Ofss - Município	354.027,52	354.027,52
1.2.1.1.5.05.00 - Dívida Ativa Não Tributária	354.027,52	354.027,52
1.2.3.0.0.0.00 - Imobilizado	40.421.078,59	29.007.085,79
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Moveis	9.383.537,50	9.020.836,38
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Moveis- Consolidação	9.383.537,50	9.020.836,38
1.2.3.2.0.00.00 - Bens Imóveis	32.325.229,65	20.822.896,15
1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imóveis- Consolidação	32.325.229,65	20.822.896,15
1.2.3.8.0.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas	(1.287.688,56)	(836.646,74)
1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas - Consolidação	(1.287.688,56)	(836.646,74)
1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	(1.287.688,56)	(836.646,74)
Total do Ativo Não Circulante	41.256.358,83	29.363.961,52

Os ativos de longo prazo totalizam R\$ 41.256.358,83. São compostos pelas contas: ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO (R\$ 835.280,24); INVESTIMENTOS (R\$ 0,00); IMOBILIZADO (R\$ 40.421.078,59); INTANGÍVEL (R\$ 0,00); DIFERIDO (R\$ 0,00);

Nota 8: Créditos a Longo Prazo

O Total em Créditos a Longo Prazo é de R\$ 835.280,24

Detalhamento dos Créditos a Longo Prazo

Registros de Créditos a Longo Prazo: CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS (P) (R\$ 970.064,83); (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (P) (R\$ - 488.812,11); Dívida Ativa Não Tributária (P) (R\$ 354.027,52)

Nota Explicativa – Ajuste para Perdas da Dívida Ativa Tributária

Em atendimento às disposições da NBC TSP 04 – Ativos Não Financeiros e às orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP (10ª edição, 2024), o valor do ajuste para perdas da Dívida Ativa Tributária de longo prazo foi estimado com base em critérios técnicos, considerando a média dos percentuais de inefetividade da arrecadação observados nos três últimos exercícios (2022 a 2024).

Para fins de cálculo, foram utilizados os saldos iniciais da dívida ativa tributária em cada exercício e os respectivos valores efetivamente arrecadados. A partir desses dados, foi apurado o percentual médio de arrecadação e, por consequência, o percentual médio de perda de arrecadação da dívida ativa tributária.

A memória de cálculo encontra-se demonstrada a seguir:

Descrição	2022	2023	2024	Média
Saldo da Dívida Ativa Tributária em 01/01 (R\$)	141.325,81	432.293,74	519.160,00	364.259,85
Valor Arrecadado no Ano (R\$)	303,63	5.240,92	16.676,72	7.407,09
Percentual de Arrecadação (%)	0,21%	1,21%	3,21%	1,55%
Percentual de Perda de Arrecadação (%)	99,79%	98,79%	96,79%	98,45%

Com base no percentual médio de perda apurado (98,45%), foi aplicado esse índice sobre o saldo da dívida ativa tributária de longo prazo registrado em 31 de dezembro de 2024, que totaliza R\$ 488.812,11. O valor do ajuste contábil para perdas, portanto, foi reconhecido no montante de R\$ 481.252,72, refletindo a expectativa realista de recuperação dos créditos inscritos.



Prefeitura Municipal de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Este procedimento assegura maior fidedignidade na apresentação das demonstrações contábeis, conforme os princípios da prudência e da competência, e está alinhado com as melhores práticas contábeis do setor público.

Nota 9: Imobilizado

O saldo do Imobilizado ao final do exercício de 2024 foi de R\$ 40.421.078,59, estando classificado no Ativo Não Circulante da Prefeitura de Casinhas. O montante é composto pelas contas patrimoniais de Bens Móveis e Bens Imóveis, deduzido do valor da Depreciação Acumulada referente aos bens móveis.

A entidade adota o método de custo histórico para o reconhecimento dos ativos imobilizados, com base nos registros de aquisição e incorporações, e calcula a depreciação com base em taxas previamente fixadas, considerando a vida útil estimada dos bens, conforme orientações do MCASP – 10ª edição (2024).

Não foram registrados valores de depreciação para os bens imóveis. A apuração da depreciação dos bens móveis visa refletir a redução do valor recuperável dos ativos ao longo do tempo de uso. A composição detalhada do grupo Imobilizado é apresentada a seguir:

Composição do Imobilizado – Comparativo 2024 x 2023

DESCRIÇÃO	2024 (R\$)	2023 (R\$)
Bens Móveis	9.383.537,50	9.020.836,38
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada (Móveis)	(1.287.688,56)	(836.646,74)
Bens Imóveis	32.325.229,65	20.822.896,15
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada (Imóveis)	0,00	0,00
TOTAL DO IMOBILIZADO LÍQUIDO	40.421.078,59	29.007.085,79

Nota 10: Intangível

0,00

Nota 11: Passivo Circulante

O **Passivo Circulante** da Prefeitura Municipal de Casinhas ao final do exercício de **2024** totalizou **R\$ 541.820,18**, representando as obrigações exigíveis até o encerramento do exercício seguinte. Em comparação ao exercício anterior de 2023, cujo saldo foi de **R\$ 1.284.257,99**, houve uma **redução de R\$ 742.437,81**, o que reflete uma melhora no cumprimento das obrigações de curto prazo e possível otimização da gestão de despesas operacionais e compromissos com fornecedores. Esse grupo abrange principalmente os compromissos com **encargos sociais a pagar, fornecedores, valores restituíveis e demais obrigações operacionais**.

Composição do Passivo Circulante – Comparativo 2024 x 2023

Conta Contábil	2024 (R\$)	2023 (R\$)
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	86.252,96	402.220,77
• Pessoal a Pagar	0,00	9.049,30
• Benefícios Assistenciais a Pagar	0,00	6.592,10
• Encargos Sociais a Pagar	86.252,96	386.579,37
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	250.627,45	766.512,81
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	320,00	320,00
Demais Obrigações a Curto Prazo	204.619,77	115.204,41



Prefeitura Municipal de Casinhas

Nota Explicativa

Balanço Patrimonial

Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

• Valores Restituíveis	204.619,77	114.524,41
• Outras Obrigações a Curto Prazo	0,00	680,00
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	541.820,18	1.284.257,99

Nota 12: Passivo Não Circulante

grupo do **Passivo Não Circulante**, evidenciado no Balanço Patrimonial da Prefeitura Municipal de Casinhas em 31 de dezembro de 2024, totalizou o montante de **R\$ 13.889.913,61**, representando obrigações exigíveis após o término do exercício seguinte, nos termos da NBC TSP Estrutura Conceitual e demais normativos aplicáveis à contabilidade do setor público.

Em relação ao exercício anterior (2023), cujo saldo registrado foi de **R\$ 10.582.530,77**, houve um acréscimo de **R\$ 3.307.382,84**, decorrente, principalmente, da **assunção de obrigações financeiras de longo prazo** junto a instituições do próprio ente público.

A composição do grupo é detalhada a seguir:

Subgrupo Contábil	2024 (R\$)	2023 (R\$)
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais (longo prazo)	10.074.615,91	10.582.530,77
• Encargos Sociais – Intra OFSS	4.269.340,17	4.266.458,56
• Encargos Sociais – Inter OFSS (União)	5.805.275,74	6.316.072,21
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	3.815.297,70	0,00
Total do Passivo Não Circulante	13.889.913,61	10.582.530,77

Nota 13 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a longo prazo

O saldo das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a longo prazo, evidenciado no Balanço Patrimonial da Prefeitura Municipal de Casinhas ao final do exercício de 2024, totalizou R\$ 10.074.615,91. Este valor refere-se a débitos previdenciários parcelados com vencimento superior a doze meses, sendo R\$ 4.269.340,17 relativos a acordos firmados entre o município e o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), especificamente os parcelamentos de números 2301/2013, 2302/2013 e 2303/2013, e R\$ 5.805.275,74 referentes a parcelamento celebrado junto à Receita Federal do Brasil, decorrente de obrigações com o Regime Geral de Previdência Social (RGPS). Tais passivos estão devidamente reconhecidos conforme os princípios da competência e da evidenciação, em conformidade com a NBC TSP Estrutura Conceitual e demais normativos contábeis aplicáveis ao setor público, refletindo o compromisso do ente com a transparência e a responsabilidade na gestão previdenciária.

Nota 14: Empréstimos e Financiamentos

O saldo de Empréstimos e Financiamentos a longo prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 15: Fornecedores e Contas a Pagar a longo prazo

O saldo de Fornecedores e Contas a Pagar a longo prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 250.627,45.

Nota 17: Provisões a Longo Prazo

O saldo de Provisões a longo prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.



Prefeitura Municipal de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Nota 18: Provisões

O total de provisões de curto prazo para o exercício de 2024 totalizou R\$ 0,00. O total de provisões de longo prazo para o exercício de 2024 foi de R\$ 0,00 o que resultou num total de provisões de R\$ 0,00 distribuídas na tabela a seguir:

PROVISÕES DE CURTO PRAZO		PROVISÕES DE LONGO PRAZO	
PROVISÕES TRABALHISTAS	R\$ 0,00	PROVISÕES TRABALHISTAS	R\$ 0,00
PROVISÕES FISCAIS	R\$ 0,00	PROVISÕES PREVIDENCIÁRIAS	R\$ 0,00
OUTRAS PROVISÕES	R\$ 0,00	PROVISÕES FISCAIS	R\$ 0,00
		OUTRAS PROVISÕES	R\$ 0,00

Nota 19: Provisões Matemáticas Previdenciárias

O Total das Provisões Matemáticas Previdenciárias para o exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 20: Demais Obrigações a Longo Prazo

O saldo das Demais Obrigações a Longo Prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 21: Passivo Financeiro

O passivo financeiro da Prefeitura Municipal de Casinhas, evidenciado no Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2024, totalizou R\$ 481.270,13, valor este composto integralmente por obrigações com atributos de passivo financeiro (natureza "F"), conforme definido no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Desse montante, R\$ 44.696,94 correspondem a restos a pagar não processados, representando despesas empenhadas e não liquidadas até o encerramento do exercício, enquanto os R\$ 436.573,19 restantes refletem obrigações financeiras diversas com vencimento no curto prazo, como fornecedores, valores restituíveis e encargos operacionais.

Nota 22: Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido da Prefeitura Municipal de Casinhas, evidenciado no Balanço Patrimonial encerrado em 31 de dezembro de 2024, totalizou R\$ 36.978.661,15, representando um acréscimo de R\$ 11.091.633,98 em relação ao exercício anterior, cujo saldo foi de R\$ 25.887.027,17. A integralidade desse montante está registrada na conta de Resultados Acumulados, abrangendo os efeitos de superávits e déficits apurados no exercício corrente e em exercícios anteriores, bem como os ajustes patrimoniais registrados conforme os princípios contábeis aplicáveis ao setor público. No exercício de 2024, o resultado patrimonial consolidado foi deficitário, no valor de R\$ -41.788.906,67, enquanto os saldos acumulados de exercícios anteriores somaram R\$ 36.475.052,55, acompanhados de ajustes patrimoniais no montante de R\$ 495.081,23. A estrutura do Patrimônio Líquido contempla ainda os efeitos das transações intergovernamentais, com destaque para os saldos acumulados com a União (R\$ 33.003.102,79), com o Estado (R\$ 30.117.951,10) e com o Município (R\$ 354.027,52).

Nota 23: Saldo Patrimonial

O saldo patrimonial da Prefeitura Municipal de Casinhas, evidenciado no grupo do Patrimônio Líquido do Balanço Patrimonial encerrado em 31 de dezembro de 2024, totalizou **R\$ 36.978.661,15**, demonstrando um acréscimo em relação ao exercício de 2023, cujo saldo era de **R\$ 25.887.027,17**, o que representa uma variação positiva de **R\$ 11.091.633,98**.



Prefeitura Municipal de Casinhas
Nota Explicativa
Balanco Patrimonial
Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.icepe.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Nota 24: Quadro de Superávit/Déficit Financeiro

	Fontes de Recursos		
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos	2.010.140,57	(7.034.191,39)
15001001	Recursos não Vinculados de Impostos - MDE	221.849,77	5.457.845,23
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Saúde	0,00	1.987.406,02
15010000	Outros Recursos não Vinculados	0,00	44.429,01
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	393.941,04	2.955,63
15411030	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - 30%	9.842,25	916.753,69
15500000	Transferência do Salário- Educação	460.772,82	491.901,32
15510000	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PD	4.782,57	3.239,15
15520000	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Esc	0,00	20.371,29
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transj	0,00	25,39
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE Controle dos demais recursos originários de tr	1.317.691,17	1.382.314,24
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinc	114.330,98	86.787,07
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	0,00	75.967,55
17060000	Transferência Especial da União	3.302.007,20	3.414.100,10
17540000	Recursos de Operações de Crédito	1.732.526,48	0,00
Total das Fontes de Recursos		9.567.884,85	6.849.904,30

- 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 e em atendimento as exigências previstas na Resolução 270/2024 - para relatórios individuais que compõe a PC de Gestão e Resolução 269/2024 - para relatórios consolidados que compõe a PC de Governo.
- 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.



Prefeitura Municipal de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

A avaliação dos elementos do Ativo e Passivo pode ser realizada mediante a utilização da análise por quocientes, dentre os quais se destacam os índices de liquidez e endividamento.

1. Liquidez corrente (LC) = Ativo Financeiro (AF) / Passivo Financeiro (PF)

$$LC = \frac{\text{Ativo Financeiro (AF)}}{\text{Passivo Financeiro (PF)}} = \frac{10.154.036,11}{481.270,13} = 21,10$$

A liquidez corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.). Neste caso, o índice apresentado demonstra uma situação favorável, em que a entidade tem saldo do AF para poder pagar suas dívidas registradas no PF, então terá superávit financeiro, poderá dispor no ano seguinte para abertura, por exemplo, de créditos adicionais.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

d.2. Divulgações não financeiras

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

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 há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.

d.5. Atualização da Dívida (Passivo Não-Circulante):

No Exercício de 2024 houve uma redução no valor da dívida.

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 do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

Saldos significativos de caixa e equivalente de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais, conta judicial - precatórios 60%.



Prefeitura Municipal de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

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

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

g) EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES E OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM NO BALANÇO PATRIMONIAL

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo que necessitem de eventuais ajustes.

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 270/2024

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 equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e 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 (Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270/2024):

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



Prefeitura Municipal de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

h.3. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270/2024):

Não houve no exercício bens recebidos por doação.

h.4. Transferência de Ativos (Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270/2024):

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

h.5. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270/2024):

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício.

h.6. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270/2024):

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. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Considerando a exigência do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, que expressa a necessidade de se efetuar as depreciações de bens móveis e imóveis, bem como o estabelecido pelo ranking STN que, como regra, exige a demonstração de valores constantes no saldo das contas de depreciação de bens móveis e imóveis. Efetuou-se com respaldo técnico nas tabelas e índices de as taxas de depreciação, amortização e exaustão adotadas, foram determinadas com base nas tabelas e índices disponibilizados pelo Governo Federal via endereço eletrônico do STN <https://www.gov.br/gestao/pt-br/assuntos/patrimonio-da-uniao/transparencia/depreciacao-de-imoveis/2023/tabel-de-classificacao-de-vida-util.xlsx/view>. Essas taxas seguem a legislação vigente e refletem a vida útil estimada dos bens, garantindo a correta alocação dos custos e despesas ao longo do tempo. A depreciação é calculada pelo método linear, considerando a utilização e obsolescência dos ativos imobilizados. Esses procedimentos garantem a conformidade contábil e fiscal, assegurando a transparência na apuração do resultado do ente.

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

Característica do Bem	Critério Adotado	Taxa
Bens Móveis	Tabela do STN	10%

h.8. Relação de Provisões e Passivos Contingentes:

Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.



Prefeitura Municipal de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

h.9. 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.

h.11. Informações adicionais (NBC TSP 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 TSP 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 TSP 03 – Item 103):

Não houve avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.

h.14. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 10ª 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 TSP 01 – Item 106):

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

h.17. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC TSP 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 TSP 01 – Item 106):

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

h.19. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC TSP 01 – Item 106):

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.



Prefeitura Municipal de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial

Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

h.20. Passivos Perdoados (NBC TSP 01 – Item 106):

Não houve passivos perdoados durante o exercício.

h.21. Heranças, Presentes e Doações (NBC TSP 01 – Item 107):

Não houve heranças, presentes e doações.

h.22. Ativos Contingentes (NBC TSP 03 – Item 105):

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

h.23. Avaliação Externa das Provisões (NBC TSP 03 – Item 103):

Não houve registro para esta entidade.

h.24. TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):

Não houve teste de imparidade durante o exercício.

i) DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO E DEMAIS ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2020	Concluído
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.	Gerente	31/12/2020	Concluído
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.	Gerente	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



Prefeitura Municipal de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epvvalidadoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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.	Gerente	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.	Gerente	31/12/2023	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.	Gerente	01/01/2023	Concluído
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.	Gerente	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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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.	Gerente	01/01/2018	Concluído
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.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			



Prefeitura Municipal de Casinhas
Nota Explicativa
Balço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://eccc.cepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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 intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2024	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.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
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.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2022	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.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

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.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído



Prefeitura Municipal de Casinhas
Nota Explicativa
Balço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epvvalidadoc/seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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.	Gerente	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V 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.	Gerente	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).

Juliana Barbosa da Silva Aguiar
Prefeita, CPF 045.037.254-59

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC 025898/O-0



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

BALANÇO PATRIMONIAL

Anexo 14 da Lei nº4.320/64

2024



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balanços Gerais - Exercício de 2024



Exercício: 2024

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante		
1.1.0.0.0.00.00 - Ativo Circulante	6.127.719,33	3.664.264,33
1.1.1.0.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	5.936.192,35	3.472.737,55
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	5.936.192,35	3.472.737,55
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	5.936.192,35	3.472.737,55
1.1.2.0.0.00.00 - Créditos A Curto Prazo	189.597,27	189.597,27
1.1.2.3.0.00.00 - Créditos De Transferências A Receber	189.597,27	189.597,27
1.1.2.3.3.00.00 - Créditos De Transferências A Receber - Inter Ofss - União	189.597,27	189.597,27
1.1.3.0.0.00.00 - Demais Créditos E Valores A Curto Prazo	1.929,71	1.929,71
1.1.3.8.0.00.00 - Outros Créditos A Receber E Valores A Curto Prazo	1.929,71	1.929,71
1.1.3.8.1.00.00 - Outros Créditos A Receber E Valores A Curto Prazo - Consolidação	1.929,71	1.929,71
Total do Ativo Circulante	6.127.719,33	3.664.264,33
Ativo Não Circulante		
1.2.0.0.0.00.00 - Ativo Não Circulante	8.134.965,56	6.640.173,88
1.2.3.0.0.00.00 - Imobilizado	8.134.965,56	6.640.173,88
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Moveis	6.621.735,28	5.199.329,81
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Moveis- Consolidação	6.621.735,28	5.199.329,81
1.2.3.2.0.00.00 - Bens Imóveis	2.151.491,81	1.819.188,41
1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imoveis- Consolidação	2.151.491,81	1.819.188,41
1.2.3.8.0.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas	(638.261,53)	(378.295,04)
1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas - Consolidação	(638.261,53)	(378.295,04)
1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	(638.261,53)	(378.295,04)
Total do Ativo Não Circulante	8.134.965,56	6.640.173,88
TOTAL DO ATIVO	14.262.684,89	10.304.437,91



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balanços Gerais - Exercício de 2024



Exercício: 2024

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante		
2.1.0.0.0.00.00 - Passivo Circulante	647.304,87	916.786,83
2.1.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Curto Prazo	226.236,91	216.640,88
2.1.1.1.0.00.00 - Pessoal A Pagar	134.698,28	110.356,00
2.1.1.1.1.00.00 - Pessoal A Pagar - Consolidação	134.698,28	110.356,00
2.1.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	91.538,63	106.254,88
2.1.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Intra Ofss	18.171,19	18.565,83
2.1.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	73.367,44	87.778,85
2.1.3.0.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar A Curto Prazo	243.196,15	556.242,10
2.1.3.1.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo	243.196,15	556.242,10
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo - Consolidação	243.196,15	556.242,10
2.1.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações A Curto Prazo	177.871,81	143.934,45
2.1.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis	177.871,81	143.934,45
2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	(13.148,82)	(14.300,65)
2.1.8.8.2.00.00 - Valores Restituíveis - Intra Ofss	48.435,45	54.287,88
2.1.8.8.3.00.00 - Valores Restituíveis - Inter Ofss - União	142.585,18	103.966,22
Total do Passivo Circulante	647.304,87	916.786,83
Patrimônio Líquido		
2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	13.615.380,02	9.387.650,88
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	13.615.380,02	9.387.650,88
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados	13.615.380,02	9.387.650,88
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação	(8.436.961,63)	(7.476.638,95)
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(17.891.152,52)	(15.108.816,45)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	9.462.542,89	7.632.179,50
2.3.7.1.1.03.00 - Ajustes De Exercícios Anteriores	(8.352,00)	0,00
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Intra Ofss	7.582.810,68	7.634.884,65
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	7.655.614,29	7.727.810,62
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(72.803,61)	(92.925,67)
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - União	14.416.659,33	7.745.258,90
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	14.418.747,73	7.675.327,13
2.3.7.1.3.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(2.088,40)	69.931,77
2.3.7.1.4.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - Estado	52.871,64	54.969,28
2.3.7.1.4.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	52.871,64	54.969,28
2.3.7.1.5.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - Município	0,00	1.429.175,00
2.3.7.1.5.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	0,00	1.429.175,00
Total do Patrimônio Líquido	13.615.380,02	9.387.650,88
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14.262.684,89	10.304.437,71



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balanços Gerais - Exercício de 2024



Exercício: 2024

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE nº
025898/O-0

GEYSA MYLENA DE LIMA
SILVA
Secretária Municipal de Saúde

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Assinse em: <https://etce.icepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES (Lei nº 4.320/1964)

Balancos Gerais - Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: GEYSA MYLENA DE LIMA SILVA
Acesse em: <https://cgc.cas.c.br/ep/validarDoc.aspx?Codigo=0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037>

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)		
Ativo Financeiro	5.938.122,06	3.474.677,06
Ativo Permanente	8.324.562,83	6.829.770,05
Total do Ativo	14.262.684,89	10.304.447,11
Passivo (II)		
Passivo Financeiro	721.036,73	967.044,50
Passivo Permanente	0,00	0,00
Total do Passivo	721.036,73	967.044,50
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	13.541.648,16	9.337.393,11

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE nº
025898/O-0

GEYSA MYLENA DE LIMA
SILVA
Secretária Municipal de Saúde



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - POR CONTA PCASP

Balancos Gerais - Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://epec.pe.c.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Conta	Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
	Ativo Permanente (II):	8.324.562,83	6.829.770,45
	Passivo Permanente (IV):	0,00	0,00

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE nº
025898/O-0

GEYSA MYLENA DE LIMA
SILVA
Secretária Municipal de Saúde



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (Lei nº 4.320/1964)

Balanços Gerais - Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.itepe.br/epd/validaDoc.seam?Codigo=0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037>

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos		
Garantias e Contragarantias recebidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais ativo	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00
Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias concedidas	0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Obrigações contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais passivos	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos	0,00	0,00

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE nº
025898/O-0

GEYSA MYLENA DE LIMA
SILVA
Secretária Municipal de Saúde



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964)

Balancos Gerais - Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: JULIA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Assinado em: 2024/08/01 10:00:00
Acesse em: <https://eppm.casinhas.pe.br/contabilidade/seam/Codigo-do-documento:0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037>

		Exercício Atual	Exercício Anterior
Fontes de Recursos			
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos	0,00	4.639.099,00
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Saúde	99.345,10	(4.499.783,81)
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Blo	3.570.859,30	1.922.868,02
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Blo	1.491.550,59	404.188,05
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes co	53.400,63	0,00
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinc	0,00	39.411,99
Total das Fontes de Recursos		5.215.155,62	2.505.683,05

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE nº
025898/O-0

GEYSA MYLENA DE LIMA
SILVA
Secretária Municipal de Saúde



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Balanço Patrimonial

Anexo 14, LEI Nº 4.320/64 MCASP

(Isolado)

Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao exercício financeiro de 2024



AC PÚBLICA

ASSESSORIA E CONSULTORIA CONTÁBIL

<https://www.acpublica.com.br>



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Nota Explicativa Balanco Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

a) INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

CNPJ: 07.622.498/0001-73

a.2. Domicílio da entidade

Rua Severino Augusto de Miranda, S/N
Centro, Casinhas – PE
CEP: 55.755-000

a.3. Dados do gestor

Geysa Mylena de Lima Silva
Cargo: Secretária de Saúde
Período de Gestão: 01/01/2024 a 31/12/2024

a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

José Cristóvam da Silva Filho
CRC: PE Nº 025898/O-0
E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

O Fundo Municipal de Saúde de Casinhas concebido quanto a natureza jurídica perante à Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 458 de 14 de Dezembro de 2023 (LOA 2024). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

a.6. 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, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04 (atualizado em Janeiro/2020). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de Dezembro de 2023 e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11, Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 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 (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Nota Explicativa

Balanco Patrimonial

Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações isoladas da seguinte Entidade do Município de Casinhas:

Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

b.1. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (MCASP 10ª Edição) ajustado ao ICC do TCE-PE

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.2. Bases de mensuração utilizadas

O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial. 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



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64

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: 1) para ativo circulante, quando se estima que a arrecadação seja realizada até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; 2) para ativo não circulante, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior para ativo circulante; 3) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e 4) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior para passivo circulante. 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 270/2024. Os elementos patrimoniais foram mensurados pelo valor de custo, excepcionalmente, 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.

Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

b.2.1. O caixa e equivalente de caixa

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. 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.

b.2.2. Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados 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.



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

b.2.3. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

b.2.4. Estoques

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados 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. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

b.2.5. Ajuste para perdas dos créditos tributários

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2023, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2023 o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

b.2.6. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido 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 Prefeitura Municipal deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil 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 o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

b.2.7. Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Nota Explicativa

Balanco Patrimonial

Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

(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, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

b.2.8. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

b.2.9. Passivo circulante e não circulante

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

b.2.10. Empréstimos e financiamentos

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados 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, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.2.11. Provisões

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

b.2.12. Apuração do resultado

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do Prefeitura Municipal segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

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

b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Quanto a classificação de ativos, não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares. Quanto a constituição de provisões, não houve registro de provisões para esta entidade. Em relação ao reconhecimento de variações patrimoniais, não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

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

Nota 1: Ativo circulante

Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2024 foram de R\$ 6.127.719,33. São compostos pelas contas: CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (R\$ 35.407,02); CRÉDITOS A CURTO PRAZO (R\$ 189.597,27); DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (R\$ 1.929,71); INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO (R\$ 0,00); ESTOQUES (R\$ 0,00); ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA (R\$ 0,00); VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE (R\$ 0,00);



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas
Nota Explicativa
Balanco Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Ativo Circulante		
1.1.0.0.0.00.00 - Ativo Circulante	6.127.719,33	3.664.264,53
1.1.1.0.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	5.936.192,35	3.472.737,55
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	5.936.192,35	3.472.737,55
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	5.936.192,35	3.472.737,55
1.1.2.0.0.00.00 - Créditos A Curto Prazo	189.597,27	189.597,27
1.1.2.3.0.00.00 - Créditos De Transferências A Receber	189.597,27	189.597,27
1.1.2.3.3.00.00 - Créditos De Transferências A Receber - Inter Ofss - União	189.597,27	189.597,27
1.1.3.0.0.00.00 - Demais Créditos E Valores A Curto Prazo	1.929,71	1.929,71
1.1.3.8.0.00.00 - Outros Créditos A Receber E Valores A Curto Prazo	1.929,71	1.929,71
1.1.3.8.1.00.00 - Outros Créditos A Receber E Valores A Curto Prazo - Consolidação	1.929,71	1.929,71
Total do Ativo Circulante	6.127.719,33	3.664.264,53

Nota 2: Caixa e Disponibilidade de Caixa

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2024 somam R\$ 5.936.192,35.

Nota 3: Créditos a Curto Prazo

Os Créditos a Curto Prazo são compostos pelas contas 1.1.2 (Créditos a Curto Prazo) e 1.1.3 (Demais Créditos e Valores a Curto Prazo), que totalizam R\$ 191.526,98, sendo R\$ 189.597,27 registrados na conta 1.1.2.3.3 – Créditos de Transferências a Receber – Inter Ofss – União, representando valores a receber de transferências da União, e R\$ 1.929,71 registrados na conta 1.1.3.8.1 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo – Consolidação, correspondentes a valores diversos a serem recebidos, todos classificados como de realização no curto prazo.

Detalhamento dos Créditos a Curto Prazo

Não ocorreram registros de créditos a Curto Prazo

Nota 4: Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

O valor evidenciado no total de R\$ 0,00, compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade. Registra os investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014

Nota 5: Estoque / Almoxarifado

Os registros de estoque totalizaram R\$ 0,00.

Nota 6: Política contábil e critérios de valoração adotada na mensuração do estoque

Os 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. Os valores dos estoques foram compatibilizados pela contabilidade pelos saldos residuais ao final do exercício, disponibilizados pelo setor responsável baseados em seus controles. O tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30), foi registrado diretamente numa variação patrimonial diminutiva.

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Valor total contabilizado em estoque	0,00
Valor classificado em outras contas específicas da entidade	0,00
Valor do estoque contabilizado pelo valor justo menos as despesas de	0,00



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas
Nota Explicativa
Balanco Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epvvalidadoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

vendas	
Valor de estoques reconhecidos como despesa durante o período	0,00
Valor de qualquer redução de estoque reconhecido como despesa no resultado do período	0,00
Valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos	0,00
Valor de qualquer reversão de redução do valor dos estoques reconhecido no resultado do ano	0,00
Valor contabilizado de estoques dados como garantias de passivos	0,00

Nota 7: Ativo Não Circulante

Ativo Não Circulante

1.2.0.0.0.00.00 - Ativo Não Circulante	8.134.965,56	6.640.173,18
1.2.3.0.0.00.00 - Imobilizado	8.134.965,56	6.640.173,18
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Móveis	6.621.735,28	5.199.329,81
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Móveis- Consolidação	6.621.735,28	5.199.329,81
1.2.3.2.0.00.00 - Bens Imóveis	2.151.491,81	1.819.138,41
1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imóveis- Consolidação	2.151.491,81	1.819.138,41
1.2.3.8.0.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas	(638.261,53)	(378.295,04)
1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas - Consolidação	(638.261,53)	(378.295,04)
1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	(638.261,53)	(378.295,04)
Total do Ativo Não Circulante	8.134.965,56	6.640.173,18

Os ativos de longo prazo totalizam **R\$ 8.134.965,56**, sendo compostos exclusivamente pela conta **Imobilizado**, que representa a totalidade do Ativo Não Circulante no exercício. As demais contas que usualmente compõem esse grupo – **Ativo Realizável a Longo Prazo, Investimentos, Intangível e Diferido** – apresentaram saldo de **R\$ 0,00**. O Imobilizado bruto totaliza **R\$ 8.772.715,09**, composto por **bens móveis** no valor de **R\$ 6.621.735,28** e **bens imóveis** no valor de **R\$ 2.151.491,81**, deduzido da **depreciação acumulada** no montante de **R\$ 638.261,53**, resultando no valor líquido de **R\$ 8.134.965,56** registrado no ativo.

Nota 8: Créditos a Longo Prazo

O Total em Créditos a Longo Prazo é de R\$ 0,00.

Detalhamento dos Créditos a Longo Prazo

Não ocorreram registros de créditos a Longo Prazo

Nota 9: Imobilizado

O saldo do Imobilizado ao final do exercício de 2024 foi de **R\$ 8.134.965,56**, representando integralmente o Ativo Não Circulante da entidade. É composto pelas seguintes contas patrimoniais: **Bens Móveis**, no valor de **R\$ 6.621.735,28**, **Bens Imóveis**, no valor de **R\$ 2.151.491,81**, e **(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas**, no montante de **R\$ 638.261,53**, deduzida do total bruto dos ativos.

DESCRIÇÃO	2024 (R\$)	2023 (R\$)
Bens Móveis	6.621.735,28	5.199.329,81
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada (bens móveis)	(638.261,53)	(378.295,04)
Bens Imóveis	2.151.491,81	1.819.138,41
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada (bens imóveis)	0,00	0,00
TOTAL DO IMOBILIZADO (Líquido)	8.134.965,56	6.640.173,18



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas
Nota Explicativa
Balanco Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Nota 10: Intangível
0,00

Nota 11: Passivo Circulante

O **Passivo Circulante** totalizou **R\$ 647.304,87** no exercício de 2024, representando uma redução de **R\$ 269.481,96** em relação ao exercício anterior (**R\$ 916.786,83**), o que equivale a uma variação negativa de aproximadamente **29,4%**. Essa redução reflete, em grande parte, a diminuição dos saldos de **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**, que passaram de **R\$ 556.242,10** em 2023 para **R\$ 243.196,15** em 2024, representando uma queda de cerca de 56,3%. Tal comportamento pode indicar maior adimplemento de despesas com terceiros ou reclassificação de passivos.

Passivo Circulante		
2.1.0.0.0.00.00 - Passivo Circulante	647.304,87	916.786,83
2.1.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Curto Prazo	226.236,91	216.610,58
2.1.1.1.0.00.00 - Pessoal A Pagar	134.698,28	110.356,10
2.1.1.1.1.00.00 - Pessoal A Pagar - Consolidação	134.698,28	110.356,10
2.1.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	91.538,63	106.254,48
2.1.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Intra Ofss	18.171,19	18.535,63
2.1.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	73.367,44	87.718,85
2.1.3.0.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar A Curto Prazo	243.196,15	556.242,10
2.1.3.1.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo	243.196,15	556.242,10
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo - Consolidação	243.196,15	556.242,10
2.1.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações A Curto Prazo	177.871,81	143.934,15
2.1.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis	177.871,81	143.934,15
2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	(13.148,82)	(14.300,85)
2.1.8.8.2.00.00 - Valores Restituíveis - Intra Ofss	48.435,45	54.267,98
2.1.8.8.3.00.00 - Valores Restituíveis - Inter Ofss - União	142.585,18	103.966,82
Total do Passivo Circulante	647.304,87	916.786,83

Nota 12: Passivo Não Circulante

Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanco Patrimonial do exercício de 2024 foram de R\$ 0,00. São compostos pelas contas: OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); PROVISÕES A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); RESULTADO DIFERIDO (R\$ 0,00);

Nota 13 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a longo prazo

O saldo das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a longo prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 14: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências de curto e longo prazo

demais obrigações a curto prazo no valor de R\$ 17.996,74.

Não houve registros de restos a pagar a longo prazo.

Os valores com obrigações trabalhistas de curto e longo prazo encontram-se abaixo discriminados:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS DE CURTO PRAZO		OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS DE LONGO PRAZO	
PESSOAL	R\$ 0,00	PESSOAL	R\$ 0,00
BENEFÍCIOS	R\$ 0,00	BENEFÍCIOS	R\$ 0,00
PREVIDENCIÁRIOS		PREVIDENCIÁRIOS	



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

BENEFÍCIOS ASSISTÊNCIAIS	R\$ 0,00	BENEFÍCIOS ASSISTÊNCIAIS	R\$ 0,00
ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 0,00	ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 0,00

Nota 15: Empréstimos e Financiamentos

O saldo de Empréstimos e Financiamentos a longo prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 16: Fornecedores e Contas a Pagar a longo prazo

O saldo de Fornecedores e Contas a Pagar a longo prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 17: Provisões a Longo Prazo

O saldo de Provisões a longo prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 18: Provisões

O total de provisões de curto prazo para o exercício de 2024 totalizou R\$ 0,00. O total de provisões de longo prazo para o exercício de 2024 foi de R\$ 0,00 o que resultou num total de provisões de R\$ 0,00 distribuídas na tabela a seguir .

PROVISÕES DE CURTO PRAZO		PROVISÕES DE LONGO PRAZO	
PROVISÕES TRABALHISTAS	R\$ 0,00	PROVISÕES TRABALHISTAS	R\$ 0,00
PROVISÕES FISCAIS	R\$ 0,00	PROVISÕES PREVIDENCIÁRIAS	R\$ 0,00
OUTRAS PROVISÕES	R\$ 0,00	PROVISÕES FISCAIS	R\$ 0,00
		OUTRAS PROVISÕES	R\$ 0,00

Nota 19: Provisões Matemáticas Previdenciárias

O Total das Provisões Matemáticas Previdenciárias para o exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 20: Demais Obrigações a Longo Prazo

O saldo das Demais Obrigações a Longo Prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 21: Passivo Financeiro

Com base na composição do Passivo Circulante, o passivo financeiro ao final do exercício de 2024 totalizou **R\$ 647.304,87**, integralmente composto por obrigações classificadas com o atributo financeiro (F), como **pessoal a pagar, encargos sociais, fornecedores e valores restituíveis**. Não foram identificados **restos a pagar não processados**, cujo saldo foi de **R\$ 0,00** na data de encerramento do exercício.

Nota 22: Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido da entidade totalizou **R\$ 13.615.380,02** em 31 de dezembro de 2024, resultado da diferença entre o total dos ativos (**R\$ 14.262.684,89**) e dos passivos exigíveis (**R\$ 647.304,87**). É composto integralmente pela conta **Resultados Acumulados**, que reflete os superávits apurados no exercício e em exercícios anteriores. As demais contas patrimoniais – como **Capital Social, Reservas, Ajustes de Avaliação Patrimonial e Cotas em Tesouraria** – não apresentaram saldos no exercício. Os valores foram apurados conforme as normas da contabilidade aplicada ao setor público, com base na **10ª edição do MCASP**.
Nota 23: Saldo



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Nota Explicativa

Balanco Patrimonial

Anexo 14, Lei nº4.320/64

Patrimonial. O saldo patrimonial no final do exercício de 2023 totalizou R\$ 5.326.279,82. O resultado econômico da entidade no exercício de 2024 foi de R\$ -993.510,37, quando somado ao saldo anterior resultou no saldo patrimonial final de R\$ 4.332.769,45.

Nota 23: Saldo Patrimonial

O saldo patrimonial no final do exercício de 2023 totalizou **R\$ 9.387.650,88**. O resultado econômico da entidade no exercício de 2024 foi de **R\$ 4.227.729,14**, que, somado ao saldo anterior, resultou no saldo patrimonial final de **R\$ 13.615.380,02**.

Nota 24: Quadro de Superávit/Déficit Financeiro

Fontes de Recursos			
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos	0,00	4.639.099,00
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Saúde	99.345,10	(4.499.783,41)
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Blo	3.570.859,30	1.922.808,02
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Blo	1.491.550,59	404.138,05
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes co	53.400,63	0,00
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinc	0,00	39.431,39
Total das Fontes de Recursos		5.215.155,62	2.505.693,05

- 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 e em atendimento as exigências previstas na Resolução 270/2024 - para relatórios individuais que compõe a PC de Gestão e Resolução 269/2024 - para relatórios consolidados que compõe a PC de Governo.
- 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).



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

- 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.

ANALISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

A avaliação dos elementos do Ativo e Passivo pode ser realizada mediante a utilização da análise por quocientes, dentre os quais se destacam os índices de liquidez e endividamento.

- Liquidez corrente (LC) = Ativo Financeiro (AF) / Passivo Financeiro (PF)

$$LC = \frac{\text{Ativo Financeiro (AF)}}{\text{Passivo Financeiro (PF)}} = \frac{5.938.122,06}{721.036,73} = 8,24$$

A liquidez corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.). Neste caso, o índice apresentado demonstra uma situação favorável, em que a entidade tem saldo do AF para poder pagar suas dívidas registradas no PF, então terá superávit financeiro, poderá dispor no ano seguinte para abertura, por exemplo, de créditos adicionais.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

d.2. Divulgações não financeiras

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

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 há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.

d.5. Atualização da Dívida (Passivo Não-Circulante):

O Valor da dívida não sofreu alteração no final do Exercício de 2024, em relação ao exercício anterior.



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

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 do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

Saldos significativos de caixa e equivalente de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais, conta judicial - precatórios 60%.

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

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

g) EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES E OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM NO BALANÇO PATRIMONIAL

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo que necessitem de eventuais ajustes.

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO 270/2024 DO TCE-PE.

h.1. 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.2. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito

Não houve no exercício de 2024 bens recebidos por doação.

h.3. Transferência de Ativos

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

h.4. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2024.

h.5. 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.



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

h.6. Relação de Provisões e Passivos Contingentes

Não houve durante o exercício de 2024, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

h.7. 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.8. Perdas da Dívida Ativa

Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2024.

h.9. Informações adicionais

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.10. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

h.11. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões

Não houve avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.

h.12. Teste de Imparidade (Impairment)

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

h.13. 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.14. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

h.15. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados

Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

h.16. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

h.17. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

h.18. Passivos Perdoados

Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2024.

h.19. Ativos Contingentes

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

h.20. Avaliação Externa das Provisões

Não houve registro para esta entidade.

i) DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO E DEMAIS ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor	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.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor	31/12/2020	Concluído
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	31/12/2020	Concluído
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	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	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas
Nota Explicativa
Balanco Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor	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	31/12/2023	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	01/01/2023	Concluído
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	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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor	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	01/01/2018	Concluído
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	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor	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	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 intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas
Nota Explicativa
Balanco Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor	31/12/2024	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	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
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	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor	31/12/2022	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	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

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	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor	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	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor	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	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V 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	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).

Geysa Mylena de Lima Silva
Secretária de Saúde

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC PE Nº 025898/O-0



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

BALANÇO PATRIMONIAL

Anexo 14 da Lei nº4.320/64

2024



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.icepe.ic.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037



Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Direitos Humanos
Departamento de Contabilidade
BALANÇO PATRIMONIAL
Balanços Gerais - Exercício de 2024



Exercício: 2024

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante		
1.1.0.0.0.00.00 - Ativo Circulante	923.054,40	957.962,05
1.1.1.0.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	923.054,40	957.962,05
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	923.054,40	957.962,05
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	923.054,40	957.962,05
Total do Ativo Circulante	923.054,40	957.962,05
Ativo Não Circulante		
1.2.0.0.0.00.00 - Ativo Não Circulante	630.379,87	610.940,19
1.2.3.0.0.00.00 - Imobilizado	630.379,87	610.940,19
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Moveis	682.580,90	631.563,44
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Moveis- Consolidação	682.580,90	631.563,44
1.2.3.2.0.00.00 - Bens Imóveis	28.009,31	28.009,31
1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imóveis- Consolidação	28.009,31	28.009,31
1.2.3.8.0.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas	(80.210,34)	(48.632,16)
1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas - Consolidação	(80.210,34)	(48.632,16)
1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	(80.210,34)	(48.632,16)
Total do Ativo Não Circulante	630.379,87	610.940,19
TOTAL DO ATIVO	1.553.434,27	1.568.902,24



Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Direitos Humanos
Departamento de Contabilidade
BALANÇO PATRIMONIAL
Balanços Gerais - Exercício de 2024



Exercício: 2024

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante		
2.1.0.0.0.00.00 - Passivo Circulante	310.057,78	238.171,11
2.1.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Curto Prazo	6.734,09	5.900,00
2.1.1.1.0.00.00 - Pessoal A Pagar	0,00	600,00
2.1.1.1.1.00.00 - Pessoal A Pagar - Consolidação	0,00	600,00
2.1.1.3.0.00.00 - Benefícios Assistenciais A Pagar	0,00	800,00
2.1.1.3.1.00.00 - Benefícios Assistenciais A Pagar - Consolidação	0,00	800,00
2.1.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	6.734,09	4.300,00
2.1.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Intra Ofss	0,00	500,00
2.1.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	6.734,09	3.800,00
2.1.3.0.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar A Curto Prazo	159.635,65	129.437,75
2.1.3.1.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo	159.635,65	129.437,75
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo - Consolidação	159.635,65	129.437,75
2.1.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações A Curto Prazo	143.688,04	102.832,05
2.1.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis	139.628,04	102.832,05
2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	1.651,21	1.509,77
2.1.8.8.2.00.00 - Valores Restituíveis - Intra Ofss	99.911,18	71.698,94
2.1.8.8.3.00.00 - Valores Restituíveis - Inter Ofss - União	38.065,65	29.544,14
2.1.8.9.0.00.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo	4.060,00	0,00
2.1.8.9.1.00.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo - Consolidação	4.060,00	0,00
Total do Passivo Circulante	310.057,78	238.171,11
Patrimônio Líquido		
2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	1.243.376,49	1.330.731,43
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	1.243.376,49	1.330.731,43
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados	1.243.376,49	1.330.731,43
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação	(2.307.333,41)	(1.310.042,40)
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(3.743.669,03)	(3.011.812,89)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	1.436.335,62	1.701.770,49
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Intra Ofss	2.574.778,36	2.076.385,36
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	2.646.977,30	2.130.263,48
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(72.198,94)	(53.868,12)
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - União	597.151,74	297.714,06
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	630.556,99	345.263,54
2.3.7.1.3.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(33.405,25)	(47.549,48)
2.3.7.1.4.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - Estado	378.779,80	266.679,41
2.3.7.1.4.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	378.779,80	266.679,41
Total do Patrimônio Líquido	1.243.376,49	1.330.731,43
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.553.434,27	1.568.902,54



Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Direitos Humanos
Departamento de Contabilidade
BALANÇO PATRIMONIAL
Balanços Gerais - Exercício de 2024



Exercício: 2024

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE, 025898/O-0

ANA CRISTINA AGUIAR DOS
SANTOS QUEIROZ
Ordenador (a)

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Assinse em: <https://etce.icepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037



Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas

Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Direitos Humanos

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES (Lei nº 4.320/1964)

Balancos Gerais - Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: ANA CRISTINA AGUIAR DOS SANTOS QUEIROZ
Acesse em: <https://pt-br/epi/validador.aspx?codigo=0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037>

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)		
Ativo Financeiro	923.054,40	957.902,05
Ativo Permanente	630.379,87	610.940,99
Total do Ativo	1.553.434,27	1.568.843,04
Passivo (II)		
Passivo Financeiro	312.598,17	238.111,11
Passivo Permanente	0,00	0,00
Total do Passivo	312.598,17	238.111,11
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	1.240.836,10	1.330.731,93

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE, 025898/O-0

ANA CRISTINA AGUIAR DOS
SANTOS QUEIROZ
Ordenador (a)



Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas

Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Direitos Humanos

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - POR CONTA PCASP

Balanços Gerais - Exercício de 2024



Conta	Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
1.1.1.1.1.19.01	F	923.054,40	957.962,05
1.2.3.1.1.01.02	P	3.499,00	3.499,00
1.2.3.1.1.01.21	P	37.574,70	37.574,70
1.2.3.1.1.01.99	P	6.331,92	6.331,92
1.2.3.1.1.03.03	P	38.588,70	4.238,70
1.2.3.1.1.05.01	P	61.940,00	61.940,00
1.2.3.1.1.99.99	P	534.646,58	517.929,02
1.2.3.2.1.01.98	P	28.009,31	28.009,31
1.2.3.8.1.01.01	P	(3.277,68)	(907,39)
1.2.3.8.1.01.03	P	(423,87)	(211,93)
1.2.3.8.1.01.05	P	(12.388,00)	(9.291,00)
1.2.3.8.1.01.99	P	(64.120,79)	(38.221,84)
2.1.1.1.1.01.01	F	0,00	600,00
2.1.1.3.1.01.01	F	0,00	800,00
2.1.1.4.2.99.01	F	0,00	500,00
2.1.1.4.3.01.01	F	6.734,09	3.860,51
2.1.3.1.1.01.01	F	159.635,65	129.437,15
2.1.8.8.1.01.15	F	239,43	239,43
2.1.8.8.1.01.99	F	1.411,78	1.349,54
2.1.8.8.2.01.04	F	21.984,57	16.924,13
2.1.8.8.2.01.08	F	77.926,61	54.774,81
2.1.8.8.3.01.02	F	38.065,65	29.541,54
2.1.8.9.1.02.01	F	0,00	0,00
2.1.8.9.1.98.01	F	4.060,00	0,00
Ativo Financeiro (I):		923.054,40	957.962,05
Passivo Financeiro (III):		312.598,17	238.171,11
Restos a Pagar Não Processados (V):		2.540,39	0,00
Superávit Financeiro (VI):		610.456,23	719.790,94
Ativo Permanente (II):		630.379,87	610.940,19
Passivo Permanente (IV):		0,00	0,00



Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas

Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Direitos Humanos

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - POR CONTA PCASP

Balancos Gerais - Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Conta	Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
-------	--------------	-----------------	--------------------

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE, 025898/O-0

ANA CRISTINA AGUIAR DOS
SANTOS QUEIROZ
Ordenador (a)



Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas

Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Direitos Humanos

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (Lei nº 4.320/1964)

Balanços Gerais - Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.itepe.tc.br/epi/validaDoc.seam?Codigo=0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037>

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos		
Garantias e Contragarantias recebidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais ativo	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00
Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias concedidas	0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Obrigações contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais passivos	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos	0,00	0,00

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE, 025898/O-0

ANA CRISTINA AGUIAR DOS
SANTOS QUEIROZ
Ordenador (a)



Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas

Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Direitos Humanos

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964)

Balanços Gerais - Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

		Exercício Atual	Exercício Anterior
	Fontes de Recursos		
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos	7.635,26	(78.135,49)
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	165.907,40	521.709,76
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	436.913,57	276.107,67
Total das Fontes de Recursos		610.456,23	719.790,94

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE, 025898/O-0

ANA CRISTINA AGUIAR DOS
SANTOS QUEIROZ
Ordenador (a)



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Balanço Patrimonial

Anexo 14, LEI Nº 4.320/64 MCASP

(Isolado)

Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao exercício financeiro de 2024



AC PÚBLICA

ASSESSORIA E CONSULTORIA CONTÁBIL

<https://www.acpublica.com.br/>



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Balanco Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64

a) INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas

CNPJ: 07.622.504/0001-92

a.2. Domicílio da entidade

Rua Severino Augusto de Miranda, SN
Centro, Casinhas – PE
CEP: 55755-000

a.3. Dados do gestor

ANA CRISTINA AGUIAR DOS SANTOS QUEIROZ

Cargo: Secretária de Assistência Social

Período de Gestão: 01/01/2024 a 31/12/2024

a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

José Cristóvam da Silva

CRC: PE nº 025898/O-0

e-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

a.6. O Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 458 de 14 de Dezembro de 2023 (LOA 2024). Sua fonte financeira deriva dos repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital) e repasses do governo municipal.

a.7. 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 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 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 TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) 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



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64

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 e Ranking SICONFI da Qualidade Contábil e Fiscal da STN.

a.8. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações isoladas da seguinte Entidade do Município de Casinhas:

Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

b.1. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (MCASP – 10ª Edição e NBC TSP) ajustado ao ICC do TCE-PE

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 equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e 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.2. Bases de mensuração utilizadas

O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, excetuando-se as contas de controle, em razão de sua natureza gerencial. O quadro principal do Balanço Patrimonial foi estruturado utilizando-se a Classe 1 (Ativo) e a Classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), com detalhamento das contas sintéticas até, no mínimo, o 3º nível (subgrupo), conforme as diretrizes do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). A apresentação dos ativos e passivos está segregada em circulante e



Fundo Municipal de Assistência Social

Nota Explicativa

Balanço Patrimonial

Anexo 14, Lei nº4.320/64

não circulante, em conformidade com a NBC TSP nº 01 – Apresentação das Demonstrações Contábeis. Para fins de classificação temporal, foram adotados os seguintes critérios: (i) ativo circulante, quando se estima que sua realização ocorra até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; (ii) ativo não circulante, para os ativos que não se enquadrarem como circulante; (iii) passivo circulante, para as obrigações exigíveis no prazo de até 12 meses; e (iv) passivo não circulante, para as demais obrigações com vencimento superior a 12 meses. As contas patrimoniais estão identificadas com os atributos (F) para “Financeiro” e (P) para “Permanente”, conforme normativo vigente e em atendimento às exigências da Resolução TC nº 270/2024 do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE). Os elementos patrimoniais foram mensurados pelo valor de custo, sendo que os bens classificados no grupo Imobilizado foram reconhecidos inicialmente pelo custo de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, os ativos sujeitos a desgaste ou obsolescência são submetidos à depreciação, amortização ou exaustão, conforme aplicável, bem como à avaliação quanto à redução ao valor recuperável e à reavaliação, quando pertinente. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção de bens são incorporados ao valor do Imobilizado somente quando capazes de aumentar a vida útil dos ativos ou gerar benefícios econômicos futuros; caso contrário, são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. No que se refere à execução orçamentária e fiscal, os atos e fatos contábeis foram registrados com base nas políticas de reconhecimento e mensuração patrimonial definidas para cada grupo de contas, respeitando os princípios e normas aplicáveis à contabilidade pública.

b.2.1. O caixa e equivalente de caixa

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. 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.

b.2.2. Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados 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.

b.2.3. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos



Fundo Municipal de Assistência Social

Nota Explicativa

Balanço Patrimonial

Anexo 14, Lei nº4.320/64

até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

b.2.4. Estoques

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados 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. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

b.2.5. Ajuste para perdas dos créditos tributários

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2023, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2023 o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

b.2.6. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido 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 Prefeitura Municipal deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil 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 o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

b.2.7. Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados 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, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº 4.320/64

b.2.8. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

b.2.9. Passivo circulante e não circulante

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

b.2.10. Empréstimos e financiamentos

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados 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, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.2.11. Provisões

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

b.2.12. Apuração do resultado

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for



Fundo Municipal de Assistência Social

Nota Explicativa

Balanço Patrimonial

Anexo 14, Lei nº 4.320/64

provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do Prefeitura Municipal segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

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

b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Quanto a classificação de ativos, não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares. Quanto a constituição de provisões, não houve registro de provisões para esta entidade. Em relação ao reconhecimento de variações patrimoniais, não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

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

Nota 1: Ativo circulante

Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2024 foram de R\$ 923.054,40. São compostos pelas contas: CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (R\$ 923.054,40); CRÉDITOS A CURTO PRAZO (R\$ 0,00); DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (R\$ 0,00); INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO (R\$ 0,00); ESTOQUES (R\$ 0,00); ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA (R\$ 0,00); VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE (R\$ 0,00);

Ativo Circulante			
1.1.0.0.0.00.00 - Ativo Circulante		923.054,40	957.962,05
1.1.1.0.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa		923.054,40	957.962,05
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional		923.054,40	957.962,05
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação		923.054,40	957.962,05
Total do Ativo Circulante		923.054,40	957.962,05

Nota 2: Caixa e Disponibilidade de Caixa

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2024 somam R\$ 923.054,40.



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64

Nota 3: Créditos a Curto Prazo

Os Créditos a curto prazo são compostos pelas contas 1.1.2 (Créditos a Curto Prazo) e 1.1.3 (Demais Créditos e Valores a Curto Prazo), que totalizam R\$ 0,00.

Detalhamento dos Créditos a Curto Prazo

Registros de Créditos a Curto Prazo: OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO (P) (R\$ 0,00);

Nota 4: Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

O valor evidenciado no total de R\$ 0,00, compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade. Registra os investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014

Nota 5: Estoque / Almoxarifado

Os registros de estoque totalizaram R\$ 0,00.

Nota 6: Política contábil e critérios de valoração adotada na mensuração do estoque

Os 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. Os valores dos estoques foram compatibilizados pela contabilidade pelos saldos residuais ao final do exercício, disponibilizados pelo setor responsável baseados em seus controles. O tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30), foi registrado diretamente numa variação patrimonial diminutiva.

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Valor total contabilizado em estoque	0,00
Valor classificado em outras contas específicas da entidade	0,00
Valor do estoque contabilizado pelo valor justo menos as despesas de vendas	0,00
Valor de estoques reconhecidos como despesa durante o período	0,00
Valor de qualquer redução de estoque reconhecido como despesa no resultado do período	0,00
Valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos	0,00
Valor de qualquer reversão de redução do valor dos estoques reconhecido no resultado do ano	0,00
Valor contabilizado de estoques dados como garantias de passivos	0,00

Nota 7: Ativo Não Circulante

Os ativos de longo prazo totalizam R\$ 630.379,87. São compostos pelas contas: ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); INVESTIMENTOS (R\$ 0,00); IMOBILIZADO (R\$ 682.580,90); INTANGÍVEL (R\$ 0,00); DIFERIDO (R\$ 0,00);



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64

Ativo Não Circulante		
1.2.0.0.0.00.00 - Ativo Não Circulante	630.379,87	610.940,49
1.2.3.0.0.00.00 - Imobilizado	630.379,87	610.940,49
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Móveis	682.580,90	631.563,34
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Móveis - Consolidação	682.580,90	631.563,34
1.2.3.2.0.00.00 - Bens Imóveis	28.009,31	28.009,31
1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imóveis - Consolidação	28.009,31	28.009,31
1.2.3.8.0.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas	(80.210,34)	(48.632,16)
1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas - Consolidação	(80.210,34)	(48.632,16)
1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	(80.210,34)	(48.632,16)
Total do Ativo Não Circulante	630.379,87	610.940,49

Nota 8: Créditos a Longo Prazo

O Total em Créditos a Longo Prazo é de R\$ 0,00.

Detalhamento dos Créditos a Longo Prazo

Não ocorreram registros de créditos a Longo Prazo

Nota 9: Imobilizado

O saldo do imobilizado ao final do exercício de 2024 foram de R\$ 630.379,87. É composto pelas contas: BENS MÓVEIS (R\$ 682.580,90); Bens Imóveis (28.009,31); (-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS (R\$ - 80.210,34);

DESCRIÇÃO	2024 (R\$)	2023 (R\$)
Bens Móveis	682.580,90	631.563,34
Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada (bens móveis)	-80.210,34	- 48.632,16
Bens Imóveis	28.009,31	28.009,31
Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada (bens imóveis)	0,00	0,00
TOTAL	630.379,87	610.940,49

Nota 10: Intangível

Os valores registrados no Ativo Intangível totalizam R\$ 0,00 no presente Balanço Patrimonial, uma vez que, até o encerramento do exercício, o Setor de Patrimônio não repassou as informações necessárias relativas à identificação e avaliação dos bens intangíveis, bem como os dados referentes às respectivas amortizações acumuladas, inviabilizando a adoção dos procedimentos contábeis de reconhecimento e ajuste. Recomenda-se à Administração a adoção de medidas visando assegurar o cumprimento dos prazos estabelecidos no Plano Interno de Procedimentos de Controle Patrimonial (PIPCP), de forma a garantir o controle adequado dos bens intangíveis e a compatibilização tempestiva das informações patrimoniais com os registros contábeis.

Nota 11: Passivo Circulante

O Passivo Circulante totalizou R\$ 310.057,78 em 2024, contra R\$ 238.171,11 em 2023, com aumento de 30,18%. As principais variações ocorreram em Fornecedores e Contas a Pagar, que subiram de R\$ 129.437,75 para R\$ 159.635,65, e em Valores Restituíveis, que passaram de R\$ 102.832,85 para R\$ 139.628,04. As obrigações com encargos sociais junto à União cresceram de R\$ 3.860,51 para R\$ 6.734,09. Já os saldos de Pessoal a Pagar (R\$ 660,00) e Benefícios Assistenciais a Pagar (R\$ 880,00) foram zerados no exercício atual. Destaca-se, ainda, o surgimento de R\$ 4.060,00 em Outras Obrigações a Curto Prazo;



Fundo Municipal de Assistência Social

Nota Explicativa

Balanço Patrimonial

Anexo 14, Lei nº4.320/64

Passivo Circulante		
2.1.0.0.0.0.00 - Passivo Circulante	310.057,78	238.171,11
2.1.1.0.0.0.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Curto Prazo	6.734,09	5.900,51
2.1.1.1.0.0.0.00 - Pessoal A Pagar	0,00	860,00
2.1.1.1.1.0.0.00 - Pessoal A Pagar - Consolidação	0,00	860,00
2.1.1.3.0.0.0.00 - Benefícios Assistenciais A Pagar	0,00	880,00
2.1.1.3.1.0.0.00 - Benefícios Assistenciais A Pagar - Consolidação	0,00	880,00
2.1.1.4.0.0.0.00 - Encargos Sociais A Pagar	6.734,09	4.360,51
2.1.1.4.2.0.0.00 - Encargos Sociais A Pagar-Intra Ofss	0,00	500,00
2.1.1.4.3.0.0.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	6.734,09	3.860,51
2.1.3.0.0.0.00 - Fornecedores E Contas A Pagar A Curto Prazo	159.635,65	129.437,75
2.1.3.1.0.0.0.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo	159.635,65	129.437,75
2.1.3.1.1.0.0.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo - Consolidação	159.635,65	129.437,75
2.1.8.0.0.0.00 - Demais Obrigações A Curto Prazo	143.688,04	102.832,85
2.1.8.0.0.0.00 - Valores Restituíveis	139.628,04	102.832,85
2.1.8.8.1.0.0.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	1.651,21	1.589,17
2.1.8.8.2.0.0.00 - Valores Restituíveis - Intra Ofss	99.911,18	71.698,94
2.1.8.8.3.0.0.00 - Valores Restituíveis - Inter Ofss - União	38.065,65	29.544,74
2.1.8.9.0.0.0.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo	4.080,00	0,00
2.1.8.9.1.0.0.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo - Consolidação	4.080,00	0,00
Total do Passivo Circulante	310.057,78	238.171,11

Nota 12: Passivo Não Circulante

As obrigações e longo prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2024 foram de R\$ 0,00. São compostos pelas contas: OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); PROVISÕES A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); RESULTADO DIFERIDO (R\$ 0,00);

Nota 13 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a longo prazo

O saldo das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a longo prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 14: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências de curto e longo prazo

Em 2024, as obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais somaram R\$ 6.734,09 a curto prazo, contra R\$ 5.900,51 em 2023, compostas exclusivamente por encargos sociais junto à União. As contas de pessoal e benefícios assistenciais a pagar foram zeradas. Não há saldos registrados a longo prazo.

Não houve registros de restos a pagar a longo prazo.

Os valores com obrigações trabalhistas de curto e longo prazo encontram-se abaixo discriminados:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS DE CURTO PRAZO		OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS DE LONGO PRAZO	
PESSOAL	R\$ 0,00	PESSOAL	R\$ 0,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	R\$ 0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	R\$ 0,00
BENEFÍCIOS ASSISTÊNCIAIS	R\$ 0,00	BENEFÍCIOS ASSISTÊNCIAIS	R\$ 0,00
ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 0,00	ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 0,00

Nota 15: Empréstimos e Financiamentos

O saldo de Empréstimos e Financiamentos a longo prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64

Nota 16: Fornecedores e Contas a Pagar a longo prazo

O saldo de Fornecedores e Contas a Pagar a longo prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 17: Provisões a Longo Prazo

O saldo de Provisões a longo prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 18: Provisões

O total de provisões de curto prazo para o exercício de 2024 totalizou R\$ 0,00. O total de provisões de longo prazo para o exercício de 2024 foi de R\$ 0,00 o que resultou num total de provisões de R\$ 0,00 distribuídas na tabela a seguir.

PROVISÕES DE CURTO PRAZO		PROVISÕES DE LONGO PRAZO	
PROVISÕES TRABALHISTAS	R\$ 0,00	PROVISÕES TRABALHISTAS	R\$ 0,00
PROVISÕES FISCAIS	R\$ 0,00	PROVISÕES PREVIDENCIÁRIAS	R\$ 0,00
OUTRAS PROVISÕES	R\$ 0,00	PROVISÕES FISCAIS	R\$ 0,00
		OUTRAS PROVISÕES	R\$ 0,00

Nota 19: Provisões Matemáticas Previdenciárias

O Total das Provisões Matemáticas Previdenciárias para o exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 20: Demais Obrigações a Longo Prazo

O saldo das Demais Obrigações a Longo Prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 21: Passivo Financeiro

O passivo financeiro no final do exercício de 2024 totalizou R\$ 310.057,78, dos quais R\$ 310.057,78 são de elementos do passivo com atributo F e R\$ 0,00 são restos a pagar não processados.

Nota 22: Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido (R\$ 1.243.376,49) trata-se do resultado da diferença entre todos os ativos e passivos do Fundo. É composto pelas contas: PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL (R\$ 0,00); ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL (R\$ 0,00); RESERVAS DE CAPITAL (R\$ 0,00); AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL (R\$ 0,00); RESERVAS DE LUCROS (R\$ 0,00); DEMAIS RESERVAS (R\$ 0,00); RESULTADOS ACUMULADOS (R\$ 1.243.376,49); (-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA (R\$ 0,00).

Nota 23: Saldo Patrimonial

O saldo patrimonial no final do exercício de 2023 totalizou R\$ 1.330.731,43. O resultado econômico da entidade no exercício de 2024 foi de R\$ -87.354,94, que, somado ao saldo anterior, resultou no saldo patrimonial final de R\$ 1.243.376,49.

Nota 24: Quadro de Superávit/Déficit Financeiro

O valor apurado ao final do exercício foi de R\$ 610.456,23 (superavitário).



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

	Fontes de Recursos		
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos	7.635,26	(78.138,49)
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	165.907,40	521.759,76
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	436.913,57	276.167,67
Total das Fontes de Recursos		610.456,23	719.790,94

b) Identificação das Contas Patrimoniais:

As contas patrimoniais estão identificadas com as siglas **(F)** para indicar o grupo **Financeiro** e **(P)** para o grupo **Permanente**, conforme previsto no **MCASP** e em atendimento à **Resolução TCE-PE nº 270/2024**, assegurando a correta apuração do superávit ou déficit financeiro.

c) Depósitos Restituíveis:

Os valores registrados no grupo de **Caixa e Equivalentes de Caixa** podem incluir “**Depósitos Restituíveis**”, classificados como ativos financeiros de natureza extraorçamentária, representando entradas transitórias de atributo **Financeiro (F)**. Mediante análise técnica da equipe contábil e considerando o prazo de realização desses valores, poderão ser efetuados ajustes patrimoniais com a reclassificação do curto para o longo prazo, alterando o atributo para **permanente (P)**, por meio de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, sem impacto no resultado do exercício.

d) Atos Potenciais Passivos:

Os atos potenciais passivos relacionados a contratos a executar estão registrados e controlados no **Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP)** até o nível de **item e subitem (6º e 7º níveis)**, proporcionando maior detalhamento e controle das obrigações potenciais.

e) Superávit e Déficit Financeiro:

O quadro de apuração do **Superávit e Déficit Financeiro** foi elaborado conforme o disposto no **§ 2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64**, utilizando como base a conta **PCASP 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR)**, segregada por fonte/destinação, o que possibilita a adequada identificação dos saldos vinculados.

ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

A avaliação dos elementos do Ativo e Passivo pode ser realizada mediante a utilização da análise por quocientes, dentre os quais se destacam os índices de liquidez e endividamento.

1. Liquidez corrente (LC) = Ativo Financeiro (AF) / Passivo Financeiro (PF)

$$LC = \frac{\text{Ativo Financeiro (AF)}}{\text{Passivo Financeiro (PF)}} = \frac{923.054,40}{312.598,17} = 2,95$$

O resultado indica que, para cada R\$ 1,00 de obrigação financeira exigível no curto prazo, a entidade dispõe de R\$ 8,17 em recursos financeiros. Esse índice reflete uma **posição financeira confortável e sólida**, evidenciando a capacidade de quitação das obrigações de curto prazo sem comprometer a saúde financeira da entidade.

Além disso, o resultado demonstra a existência de **superávit financeiro**, o que possibilita à entidade utilizar esse saldo, no exercício seguinte, para realizar operações como a **abertura de créditos adicionais**, nos termos do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, desde que observados os requisitos legais para tal finalidade.



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.icepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Balanco Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64

Esse cenário reflete o equilíbrio financeiro da entidade e a boa gestão dos seus recursos, conferindo maior segurança quanto ao cumprimento de suas obrigações e à execução de novas despesas dentro dos limites da legislação vigente.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

d.2. Divulgações não financeiras

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

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 há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.

d.5. Atualização da Dívida (Passivo Não-Circulante):

O Valor da dívida não sofreu alteração no final do Exercício de 2024, em relação ao exercício anterior.

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 do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

Saldos significativos de caixa e equivalente de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais, conta judicial - precatórios 60%.

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

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64

g) EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES E OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM NO BALANÇO PATRIMONIAL

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo que necessitem de eventuais ajustes.

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 270/2024

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 equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e 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 (Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270/2024):

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

h.3. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270/2024):

Não houve no exercício bens recebidos por doação.



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64

h.4. Transferência de Ativos (Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270/2024):

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

h.5. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270/2024):

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício.

h.6. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270/2024):

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. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Considerando a exigência do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, que expressa a necessidade de se efetuar as depreciações de bens móveis e imóveis, bem como o estabelecido pelo ranking STN que, como regra, exige a demonstração de valores constantes no saldo das contas de depreciação de bens móveis e imóveis. Efetuou-se com respaldo técnico nas tabelas e índices de as taxas de depreciação, amortização e exaustão adotadas, foram determinadas com base nas tabelas e índices disponibilizados pelo Governo Federal via endereço eletrônico do STN <https://www.gov.br/gestao/pt-br/assuntos/patrimonio-da-uniao/transparencia/depreciacao-de-imoveis/2023/tabel-de-classificacao-de-vida-util.xlsx/view>. Essas taxas seguem a legislação vigente e refletem a vida útil estimada dos bens, garantindo a correta alocação dos custos e despesas ao longo do tempo. A depreciação é calculada pelo método linear, considerando a utilização e obsolescência dos ativos imobilizados. Esses procedimentos garantem a conformidade contábil e fiscal, assegurando a transparência na apuração do resultado do ente.

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

Característica do Bem	Critério Adotado	Taxa
Bens Móveis	Tabela do STN	10%

h.8. Relação de Provisões e Passivos Contingentes:

Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

h.9. 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.



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64

h.10. Perdas da Dívida Ativa:

Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício.

h.11. Informações adicionais (NBC TSP 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 TSP 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 TSP 03 – Item 103):

Não houve avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.

h.14. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 10ª 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 TSP 01 – Item 106):

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

h.17. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC TSP 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 TSP 01 – Item 106):

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

h.19. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC TSP 01 – Item 106):

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

h.20. Passivos Perdoados (NBC TSP 01 – Item 106):

Não houve passivos perdoados durante o exercício.

h.21. Heranças, Presentes e Doações (NBC TSP 01 – Item 107):

Não houve heranças, presentes e doações.



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64

h.22. Ativos Contingentes (NBC TSP 03 – Item 105):

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

h.23. Avaliação Externa das Provisões (NBC TSP 03 – Item 103):

Não houve registro para esta entidade.

h.24. TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):

Não houve teste de imparidade durante o exercício.

i) DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO E DEMAIS ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2020	Concluído
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.	Gerente	31/12/2020	Concluído
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.	Gerente	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.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Balanco Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64

	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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.	Gerente	31/12/2023	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.	Gerente	01/01/2023	Concluído
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.	Gerente	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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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.	Gerente	01/01/2018	Concluído
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.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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.	Gerente	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 intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis	Gerente	31/12/2024	Em andamento



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Balanco Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64

	conforme MCASP.			
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
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.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2022	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.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

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.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Balanco Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V 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.	Gerente	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).

Ana Cristina Aguiar dos Santos Queiroz
Secretária de Assistência Social

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC PE nº 025898/O-0



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

BALANÇO PATRIMONIAL

Anexo 14 da Lei nº4.320/64

2024



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <http://eic.icepe.io/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037



NADA A REGISTRAR

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Assinatura: https://etce.tcepe.tc.br/epd/validaDoc.seam Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etcetcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Balanço Patrimonial

Anexo 14, LEI Nº 4.320/64 MCASP

(Isolado)

Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao exercício financeiro de 2024



AC PÚBLICA

ASSESSORIA E CONSULTORIA CONTÁBIL

<https://www.acpublica.com.br/>



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

a) INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Direitos do Idoso

CNPJ: 50.182.984/0001-47

a.2. Domicílio da entidade

Rua Severino Augusto de Miranda, SN
Centro, Casinhas – PE
CEP: 55.755-000

a.3. Dados do gestor

ANA CRISTINA AGUIAR DOS SANTOS QUEIROZ

Cargo: Secretária de Assistência Social

Período de Gestão: 01/01/2024 a 31/12/2024

a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

José Cristóvam da Silva

CRC: PE nº 025898/O-0

e-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

O Fundo Municipal de Direitos do Idoso concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 458 de 14 de Dezembro de 2023 (LOA 2024). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de diversas fontes, incluindo doações de pessoas físicas e jurídicas (com incentivo fiscal), transferências da União, Estado e Município, rendimentos de aplicações financeiras, multas por infrações aos direitos dos idosos, e dotações orçamentárias. Esses recursos são destinados a ações e programas voltados à promoção e garantia dos direitos da pessoa idosa, sob gestão do poder público municipal com acompanhamento do conselho respectivo.

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 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 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 TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

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 e Ranking SICONFI da Qualidade Contábil e Fiscal da STN.

a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações isoladas da seguinte Entidade do Município de Casinhas:

Fundo Municipal dos Direitos do Idoso de Casinhas

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

b.1. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP – 10ª Edição e NBC TSP) ajustado ao ICC do TCE-PE

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 equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e 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.2. Bases de mensuração utilizadas

O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, excetuando-se as contas de controle, em razão de sua natureza gerencial. O quadro principal do Balanço Patrimonial foi estruturado utilizando-se a Classe 1 (Ativo) e a Classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), com detalhamento das contas sintéticas até, no



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: [https://etce.tcepe.br/ep/validadoc/seam/Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037](https://etce.tcepe.br/ep/validadoc/seam/Código%20do%20documento%200a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037)

mínimo, o 3º nível (subgrupo), conforme as diretrizes do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). A apresentação dos ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante, em conformidade com a NBC TSP nº 01 – Apresentação das Demonstrações Contábeis. Para fins de classificação temporal, foram adotados os seguintes critérios: (i) ativo circulante, quando se estima que sua realização ocorra até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; (ii) ativo não circulante, para os ativos que não se enquadrarem como circulante; (iii) passivo circulante, para as obrigações exigíveis no prazo de até 12 meses; e (iv) passivo não circulante, para as demais obrigações com vencimento superior a 12 meses. As contas patrimoniais estão identificadas com os atributos (F) para “Financeiro” e (P) para “Permanente”, conforme normativo vigente e em atendimento às exigências da Resolução TC nº 270/2024 do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE). Os elementos patrimoniais foram mensurados pelo valor de custo, sendo que os bens classificados no grupo Imobilizado foram reconhecidos inicialmente pelo custo de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, os ativos sujeitos a desgaste ou obsolescência são submetidos à depreciação, amortização ou exaustão, conforme aplicável, bem como à avaliação quanto à redução ao valor recuperável e à reavaliação, quando pertinente. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção de bens são incorporados ao valor do Imobilizado somente quando capazes de aumentar a vida útil dos ativos ou gerar benefícios econômicos futuros; caso contrário, são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. No que se refere à execução orçamentária e fiscal, os atos e fatos contábeis foram registrados com base nas políticas de reconhecimento e mensuração patrimonial definidas para cada grupo de contas, respeitando os princípios e normas aplicáveis à contabilidade pública.

b.2.1. O caixa e equivalente de caixa

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. 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.

b.2.2. Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados 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.

b.2.3. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

b.2.4. Estoques

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados 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. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

b.2.5. Ajuste para perdas dos créditos tributários

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2023, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2023 o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

b.2.6. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido 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 Prefeitura Municipal deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil 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 o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

b.2.7. Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados 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, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

b.2.8. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

b.2.9. Passivo circulante e não circulante

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

b.2.10. Empréstimos e financiamentos

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados 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, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.2.11. Provisões

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

b.2.12. Apuração do resultado

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Nota Explicativa Balço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do Prefeitura Municipal segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

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

b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Quanto a classificação de ativos, não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares. Quanto a constituição de provisões, não houve registro de provisões para esta entidade. Em relação ao reconhecimento de variações patrimoniais, não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

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

Nota 1: Ativo circulante

Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balço Patrimonial do exercício de 2024 foram de R\$ 0,00. São compostos pelas contas: CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (R\$ 0,00); CRÉDITOS A CURTO PRAZO (R\$ 0,00); DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (R\$ 0,00); INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO (R\$ 0,00); ESTOQUES (R\$ 0,00); ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA (R\$ 0,00); VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE (R\$ 0,00);

Nota 2: Caixa e Disponibilidade de Caixa

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2024 somam R\$ 0,00

Nota 3: Créditos a Curto Prazo

Os Créditos a curto prazo são compostos pelas contas 1.1.2 (Créditos a Curto Prazo) e 1.1.3 (Demais Créditos e Valores a Curto Prazo), que totalizam R\$ 0,00.



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Detalhamento dos Créditos a Curto Prazo

Não ocorreram registros de créditos a Curto Prazo

Nota 4: Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

O valor evidenciado no total de R\$ 0,00, compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade. Registra os investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014

Nota 5: Estoque / Almoxarifado

Os registros de estoque totalizaram R\$ 0,00.

Nota 6: Política contábil e critérios de valoração adotada na mensuração do estoque

Os 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. Os valores dos estoques foram compatibilizados pela contabilidade pelos saldos residuais ao final do exercício, disponibilizados pelo setor responsável baseados em seus controles. O tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30), foi registrado diretamente numa variação patrimonial diminutiva.

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Valor total contabilizado em estoque	0,00
Valor classificado em outras contas específicas da entidade	0,00
Valor do estoque contabilizado pelo valor justo menos as despesas de vendas	0,00
Valor de estoques reconhecidos como despesa durante o período	0,00
Valor de qualquer redução de estoque reconhecido como despesa no resultado do período	0,00
Valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos	0,00
Valor de qualquer reversão de redução do valor dos estoques reconhecido no resultado do ano	0,00
Valor contabilizado de estoques dados como garantias de passivos	0,00

Nota 7: Ativo Não Circulante

Os ativos de longo prazo totalizam R\$ 0,00. São compostos pelas contas: ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); INVESTIMENTOS (R\$ 0,00); IMOBILIZADO (R\$ 0,00); INTANGÍVEL (R\$ 0,00); DIFERIDO (R\$ 0,00);

Nota 8: Créditos a Longo Prazo

O Total em Créditos a Longo Prazo é de R\$ 0,00.

Detalhamento dos Créditos a Longo Prazo

Não ocorreram registros de créditos a Longo Prazo

Nota 9: Imobilizado

O saldo do imobilizado ao final do exercício de 2024 foram de R\$ 0,00. É composto pelas contas:

DESCRIÇÃO	2024 (R\$)	2023 (R\$)
Bens Móveis	0,00	0,00



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a72a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada (bens móveis)	0,00	0,00
Bens Imóveis	0,00	0,00
Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada (bens imóveis)	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

Nota 10: Intangível

0,00

Nota 11: Passivo Circulante

As obrigações longo prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2024 foram de R\$ 0,00. São compostos pelas contas: OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO (R\$ 0,00); EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO (R\$ 0,00); FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (R\$ 0,00); OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO (R\$ 0,00); OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES (R\$ 0,00); TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO (R\$ 0,00); PROVISÕES A CURTO PRAZO (R\$ 0,00); DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (R\$ 0,00);

Nota 12: Passivo Não Circulante

Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2024 foram de R\$ 0,00. São compostos pelas contas: OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); PROVISÕES A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO (R\$ 0,00); RESULTADO DIFERIDO (R\$ 0,00);

Nota 13 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a longo prazo

O saldo das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a longo prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 14: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências de curto e longo prazo

Não houve registros de passivo circulante.

Não houve registros de restos a pagar a longo prazo.

Os valores com obrigações trabalhistas de curto e longo prazo encontram-se abaixo discriminados:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS DE CURTO PRAZO		OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS DE LONGO PRAZO	
PESSOAL	R\$ 0,00	PESSOAL	R\$ 0,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	R\$ 0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	R\$ 0,00
BENEFÍCIOS ASSISTÊNCIAIS	R\$ 0,00	BENEFÍCIOS ASSISTÊNCIAIS	R\$ 0,00
ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 0,00	ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 0,00



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Nota Explicativa Balço Patrimonial Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

Nota 15: Empréstimos e Financiamentos

O saldo de Empréstimos e Financiamentos a longo prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 16: Fornecedores e Contas a Pagar a longo prazo

O saldo de Fornecedores e Contas a Pagar a longo prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 17: Provisões a Longo Prazo

O saldo de Provisões a longo prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 18: Provisões

O total de provisões de curto prazo para o exercício de 2024 totalizou R\$ 0,00. O total de provisões de longo prazo para o exercício de 2024 foi de R\$ 0,00 o que resultou num total de provisões de R\$ 0,00 distribuídas na tabela a seguir .

PROVISÕES DE CURTO PRAZO		PROVISÕES DE LONGO PRAZO	
PROVISÕES TRABALHISTAS	R\$ 0,00	PROVISÕES TRABALHISTAS	R\$ 0,00
PROVISÕES FISCAIS	R\$ 0,00	PROVISÕES PREVIDENCIÁRIAS	R\$ 0,00
OUTRAS PROVISÕES	R\$ 0,00	PROVISÕES FISCAIS	R\$ 0,00
		OUTRAS PROVISÕES	R\$ 0,00

Nota 19: Provisões Matemáticas Previdenciárias

O Total das Provisões Matemáticas Previdenciárias para o exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 20: Demais Obrigações a Longo Prazo

O saldo das Demais Obrigações a Longo Prazo ao final do exercício de 2024 é de R\$ 0,00.

Nota 21: Passivo Financeiro

O passivo financeiro no final do exercício de 2024 totalizou R\$ 0,00. dos quais R\$ 0,00 são de elementos do passivo com atributo F e R\$ 0,00 são restos a pagar não-processados.

Nota 22: Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido (R\$ 0,00) trata-se do resultado da diferença entre todos os ativos (R\$ 0,00) e passivos (R\$ 0,00). É composto pelas contas: PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL (R\$ 0,00); ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL (R\$ 0,00); RESERVAS DE CAPITAL (R\$ 0,00); AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL (R\$ 0,00); RESERVAS DE LUCROS (R\$ 0,00); DEMAIS RESERVAS (R\$ 0,00); RESULTADOS ACUMULADOS (R\$ 0,00); (-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA (R\$ 0,00);

Nota 23: Saldo Patrimonial

O saldo patrimonial no final do exercício de 2023 totalizou R\$ 0,00. O resultado econômico da entidade no exercício de 2024 foi de R\$ -12.715,26, quando somado ao saldo anterior resultou no saldo patrimonial final de R\$ 0,00.

Nota 24: Quadro de Superávit/Déficit Financeiro

O valor apurado ao final do exercício foi de R\$ 0,00.



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

a) Critério de Classificação Temporal:

Foram adotados os seguintes critérios quanto ao prazo de realização ou exigibilidade:

- **Ativo Circulante:** valores realizáveis até 12 (doze) meses após a data das demonstrações contábeis;
- **Ativo Não Circulante:** valores realizáveis em prazo superior a 12 (doze) meses;
- **Passivo Circulante:** obrigações exigíveis dentro do período de 12 (doze) meses;
- **Passivo Não Circulante:** obrigações cujas exigibilidades superem o prazo de 12 (doze) meses.

b) Identificação das Contas Patrimoniais:

As contas patrimoniais estão identificadas com as siglas **(F)** para indicar o grupo **Financeiro** e **(P)** para o grupo **Permanente**, conforme previsto no **MCASP** e em atendimento à **Resolução TCE-PE nº 270/2024**, assegurando a correta apuração do superávit ou déficit financeiro.

c) Depósitos Restituíveis:

Os valores registrados no grupo de **Caixa e Equivalentes de Caixa** podem incluir “**Depósitos Restituíveis**”, classificados como ativos financeiros de natureza extraorçamentária, representando entradas transitórias de atributo **Financeiro (F)**. Mediante análise técnica da equipe contábil e considerando o prazo de realização desses valores, poderão ser efetuados ajustes patrimoniais com a reclassificação do curto para o longo prazo, alterando o atributo para **permanente (P)**, por meio de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, sem impacto no resultado do exercício.

d) Atos Potenciais Passivos:

Os atos potenciais passivos relacionados a contratos a executar estão registrados e controlados no **Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP)** até o nível de **item e subitem (6º e 7º níveis)**, proporcionando maior detalhamento e controle das obrigações potenciais.

e) Superávit e Déficit Financeiro:

O quadro de apuração do **Superávit e Déficit Financeiro** foi elaborado conforme o disposto no **§ 2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64**, utilizando como base a conta **PCASP 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR)**, segregada por fonte/destinação, o que possibilita a adequada identificação dos saldos vinculados.

ANALISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

A avaliação dos elementos do Ativo e Passivo pode ser realizada mediante a utilização da análise por quocientes, dentre os quais se destacam os índices de liquidez e endividamento.

1. Liquidez corrente (LC) = Ativo Financeiro (AF) / Passivo Financeiro (PF)

$$LC = \frac{\text{Ativo Financeiro (AF)}}{\text{Passivo Financeiro (PF)}} = \frac{0,00}{0,00} = 0,00$$

A liquidez corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.). Neste caso, o índice apresentado demonstra uma situação favorável, em que a entidade tem saldo do AF para poder pagar suas dívidas registradas no



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO
Nota Explicativa
Balanço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

PF, então terá superávit financeiro, poderá dispor no ano seguinte para abertura, por exemplo, de créditos adicionais.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos

Não houve registro e execução de passivos contingentes dos previstos na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

d.2. Divulgações não financeiras

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

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 há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futura das operações da entidade.

d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.

d.5. Atualização da Dívida (Passivo Não-Circulante):

O Valor da dívida não sofreu alteração no final do Exercício de 2024, em relação ao exercício anterior.

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 do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

Saldos significativos de caixa e equivalente de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais, conta judicial - precatórios 60%.

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

Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
R\$ 0,00	R\$ 0,00

g) EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES E OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM NO BALANÇO PATRIMONIAL

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo que necessitem de eventuais ajustes.



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/ep/validaDoc.seam?Codigo do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037>

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 270/2024

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 equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e 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 (Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270/2024):

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

h.3. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270/2024):

Não houve no exercício bens recebidos por doação.

h.4. Transferência de Ativos (Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270/2024):

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

h.5. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270/2024):

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício.

h.6. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Anexo XVII da Resolução TCE-PE nº 270/2024):



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

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. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Considerando a exigência do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, que expressa a necessidade de se efetuar as depreciações de bens móveis e imóveis, bem como o estabelecido pelo ranking STN que, como regra, exige a demonstração de valores constantes no saldo das contas de depreciação de bens móveis e imóveis. Efetuou-se com respaldo técnico nas tabelas e índices de as taxas de depreciação, amortização e exaustão adotadas, foram determinadas com base nas tabelas e índices disponibilizados pelo Governo Federal via endereço eletrônico do STN <https://www.gov.br/gestao/pt-br/assuntos/patrimonio-da-uniao/transparencia/depreciacao-de-imoveis/2023/tabel-de-classificacao-de-vida-util.xlsx/view>. Essas taxas seguem a legislação vigente e refletem a vida útil estimada dos bens, garantindo a correta alocação dos custos e despesas ao longo do tempo. A depreciação é calculada pelo método linear, considerando a utilização e obsolescência dos ativos imobilizados. Esses procedimentos garantem a conformidade contábil e fiscal, assegurando a transparência na apuração do resultado do ente.

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

Característica do Bem	Critério Adotado	Taxa
Bens Móveis	Tabela do STN	10%

h.8. Relação de Provisões e Passivos Contingentes:

Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

h.9. 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.

h.11. Informações adicionais (NBC TSP 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.



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO
Nota Explicativa
Balanco Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

h.12. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC TSP 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 TSP 03 – Item 103):

Não houve avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.

h.14. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 10ª 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 TSP 01 – Item 106):

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

h.17. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC TSP 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 TSP 01 – Item 106):

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

h.19. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC TSP 01 – Item 106):

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

h.20. Passivos Perdoados (NBC TSP 01 – Item 106):

Não houve passivos perdoados durante o exercício.

h.21. Heranças, Presentes e Doações (NBC TSP 01 – Item 107):

Não houve heranças, presentes e doações.

h.22. Ativos Contingentes (NBC TSP 03 – Item 105):

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

h.23. Avaliação Externa das Provisões (NBC TSP 03 – Item 103):

Não houve registro para esta entidade.

h.24. TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):

Não houve teste de imparidade durante o exercício.



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

i) DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO E DEMAIS ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2020	Concluído
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.	Gerente	31/12/2020	Concluído
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.	Gerente	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.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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.	Gerente	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.	Gerente	31/12/2023	Concluído



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

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.	Gerente	01/01/2023	Concluído
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.	Gerente	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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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.	Gerente	01/01/2018	Concluído
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.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de <i>softwares</i>, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2024	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.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

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.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2022	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.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

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.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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	Gerente	Imediato	Concluído



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Nota Explicativa Balanço Patrimonial Anexo 14, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0a73a915-9b21-46e1-96a7-105ad1f4d037

	com a “Nova” estrutura do MCASP.			
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V 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.	Gerente	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).

Ana Cristina Aguiar dos Santos Queiroz
Secretária de Assistência Social

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC PE nº 025898/O-0

BALANÇO PATRIMONIAL

Balanços Gerais - Exercício de 2024



Exercício: 2024

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante NOTA 01		
1.1.0.0.0.00.00 - Ativo Circulante	0,22	1.643,77
1.1.1.0.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa NOTA 02	0,22	1.643,77
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	0,22	1.643,77
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	0,22	1.643,77
Total do Ativo Circulante	0,22	1.643,77
Ativo Não Circulante NOTA 03		
1.2.0.0.0.00.00 - Ativo Não Circulante	310.701,45	310.701,45
1.2.3.0.0.00.00 - Imobilizado NOTA 04	310.701,45	310.701,45
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Moveis	100.067,27	100.067,27
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Moveis- Consolidação	100.067,27	100.067,27
1.2.3.2.0.00.00 - Bens Imóveis	238.040,00	238.040,00
1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imoveis- Consolidação	238.040,00	238.040,00
1.2.3.8.0.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas	(27.405,82)	(27.405,82)
1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas - Consolidação	(27.405,82)	(27.405,82)
1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	(10.146,22)	(10.146,22)
1.2.3.8.1.02.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	(17.259,60)	(17.259,60)
Total do Ativo Não Circulante	310.701,45	310.701,45
TOTAL DO ATIVO	310.701,67	312.344,22



PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercício Atual

Exercício Anterior

Passivo Circulante **NOTA 05**

2.1.0.0.0.00.00 - Passivo Circulante	10.738,95	55.830,19
2.1.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Curto Prazo	0,00	34.677,88
2.1.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	0,00	34.677,88
2.1.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	0,00	34.677,88
2.1.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações A Curto Prazo NOTA 07	10.738,95	21.153,31
2.1.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis	10.738,95	21.153,31
2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	(145,88)	45,00
2.1.8.8.2.00.00 - Valores Restituíveis - Intra Ofss	(253,55)	5.133,99
2.1.8.8.3.00.00 - Valores Restituíveis - Inter Ofss - União	11.138,38	15.520,12

Total do Passivo Circulante**10.738,95****55.830,19****Patrimônio Líquido** **NOTA 08**

2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	299.962,72	256.533,33
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	299.962,72	256.533,33
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados	299.962,72	256.533,33
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação	(2.148.593,67)	(1.861.861,12)
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(2.459.525,53)	(2.133.288,91)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	311.868,92	271.411,99
2.3.7.1.1.03.00 - Ajustes De Exercícios Anteriores	(937,06)	0,00
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Intra Ofss	2.650.524,73	2.381.933,00
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	2.655.648,22	2.381.833,00
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(5.123,49)	10,00
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - União	(201.968,34)	(263.561,15)
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(151.736,54)	(263.370,12)
2.3.7.1.3.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(50.231,80)	(18.190,03)

Total do Patrimônio Líquido**299.962,72****256.533,33****TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO****310.701,67****312.363,52**



Exercício: 2024

Documento Assinado Digitalmente por: WAILIAKEL LEAL BARBOSA DA SILVA
Assinse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 00034935-9480-46e1-8007-b039ad1f440b7

Atilla Alliakel Leal Barbosa
PRESIDENTE



Documento Assinado Digitalmente por: WILSON MACIEL DA SILVA BARBOSA DA SILVA
Acesse em: https://etce.itepe.ccb/pp/validaDoc.seam?Codigo do documento: 68034935-9480-46e1-8007-b69ad1e440b7

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (Lei nº 4.320/1964)
Balanços Gerais - Exercício de 2024

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos		
Garantias e Contragarantias recebidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais ativo	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00
Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias concedidas	0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Obrigações contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais passivos	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos	0,00	0,00

Atilla Alliakel Leal Barbosa
PRESIDENTE

Balancos Gerais - Exercício de 2024

Documento Assinado Digitalmente por: WAGNER BARBOSA DA SILVA INACIOS ARLTON VARELA BARBOSA HONORACIO
Acesso em: <https://eac.ka.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 08634635-9860-466d-998f-b939a1d4c4d0b7



BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - POR CONTA PCASP
Balanços Gerais - Exercício de 2024

Conta		Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
1.1.1.1.1.19.01	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	0,22	1.643,77
1.2.3.1.1.02.01	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	P	9.633,00	9.633,00
1.2.3.1.1.99.99	OUTROS BENS MÓVEIS	P	90.434,27	90.434,27
1.2.3.2.1.01.98	OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	P	193.450,00	193.450,00
1.2.3.2.1.06.01	OBRAS EM ANDAMENTO	P	44.590,00	44.590,00
1.2.3.8.1.01.99	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	P	(10.146,22)	(10.146,22)
1.2.3.8.1.02.01	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS DE USO ESPECIAL	P	(17.259,60)	(17.259,60)
2.1.1.4.3.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	0,00	34.617,88
2.1.8.8.1.01.14	RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	F	(145,88)	(145,88)
2.1.8.8.1.01.99	OUTROS CONSIGNATARIOS	F	0,00	61,88
2.1.8.8.2.01.04	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	(253,55)	5.133,99
2.1.8.8.3.01.02	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	F	11.138,38	15.541,22
Ativo Financeiro (I):			0,22	1.643,77
Passivo Financeiro (III):			10.738,95	55.830,99
Restos a Pagar Não Processados (V):			0,00	0,00
Superávit Financeiro (VI):			(10.738,73)	(54.187,22)
Ativo Permanente (II):			310.701,45	310.701,45
Passivo Permanente (IV):			0,00	0,00

Atilia Alliakel Leal Barbosa
PRESIDENTE



Documento Assinado Digitalmente por: ATILLA ALLIAKEL LEAL BARBOSA, PRESIDENTE DA CAMARA MUNICIPAL DE CASINHAS
Acesse em: <https://pcc.cas.cas.br/epi/validarDoc.sea> Código do documento: 00034935-9480-46e1-8007-5639ad1f440b7

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES (Lei nº 4.320/1964)
Balanços Gerais - Exercício de 2024

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)		
Ativo Financeiro NOTA 09	0,22	1.621,77
Ativo Permanente NOTA 10	310.701,45	310.711,55
Total do Ativo	310.701,67	312.333,32
Passivo (II)		
Passivo Financeiro NOTA 11	10.738,95	55.800,00
Passivo Permanente NOTA 12	0,00	0,00
Total do Passivo	10.738,95	55.800,00
Saldo Patrimonial (III) = (I - II) NOTA 13	299.962,72	256.533,32

Atilla Alliakel Leal Barbosa
PRESIDENTE

Documento Assinado Digitalmente por: WAGNER BARBOSA WALSDON, PACTS, ARTILOSSE, ALFASIVIA NEA, BARRIOSA HO
 Acesso em: https://eic.cene.br/cnpv/validaDoc.seam Código do documento: 002324833-9460-0001-0007-000000004#00000087

Exercício de 2024

https://transparencia.casinhass.pe.leg.br/portal/v81/p_index/p_index.php

Documento Assinado Digitalmente por: **MARCIN BIAŁOŚA** NASZYM TEKSTARZOSIE APLIKACJĄ WEDŁA BWAŁA SAHIC
 Acesso em: <https://recepcao.cnpj.gov.br/epb/validacao> e seu Código de documento: 00B3433a-1461c4f6c1-0906f-b8f933d1-444db5b7

Mensuração é o processo que consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. O objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. A NBC TSP – Estrutura Conceitual não propõe uma única base de mensuração (ou a combinação de bases de mensuração) para todas as transações, eventos e condições. Ao invés disso, apresenta bases de mensuração para ativos e passivos que fornecem informações sobre o custo de serviços prestados, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade, além da extensão na qual fornecem informação que satisfaça as características qualitativas. As demonstrações financeiras foram preparadas conforme práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e evidenciam todas as informações relevantes próprias, as quais estão consistentes com as técnicas utilizadas pela Administração em atendimento às exigências dos órgãos de controle externo e da sociedade civil, usuários internos e externos. Propicia a transparência, comparabilidade dos balanços, com intuito de evidenciar a evolução dos registros e saldos, por mais de um exercício. Os componentes resultantes da execução orçamentária do exercício em curso foram mensurados pelo custo histórico de acordo com a determinação da Norma NBC T SP 07 - Ativo Imobilizado. Adotou-se o critério de mensuração dos custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciável/amortização/exaustão.

O Conselho Federal de Contabilidade (CFC) aprovou em plenário, 11 (onze) Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBCASP), dentre as quais entraram em vigor no exercício de 2019: as NBCASP SP de nº 12, 13, 14 e 15 e passam a integrar o Manual de Contabilidade aplicada ao setor público (MCASP) 10ª edição Secretária do Tesouro Nacional (STN). Em 2019, entraram em vigor mais 11 (onze) as Normas NBC TSP 16 a 26. São elas:

NBC TSP 12 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, referente à *Ipsas 2 – Cash Flow Statements*;

– *Presentation of Budget Information in Financial Statements;*

NBC TSP 14 – Custos de Empréstimos, referente à *Ipsas* 5 – *Borrowing Costs*;

NBC TSP 15 – Benefícios a Empregados, referente à *Ipsas* 39 – *Employee Benefits*;

NBC TSP 16 – Demonstrações Contábeis Separadas, referente à *Ipsas* 34;

NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas, referente à *Ipsas* 35;

As demais não aplicáveis ao ente.

Os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

Os Ativos são classificados pelo custo histórico e são divididos de acordo com o grau de liquidez em: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) liquidez alta 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) com liquidez baixa.

Não foram constituídas provisões a longo prazo no exercício.

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais decorrentes da execução orçamentária e da constituição de provisões a longo prazo.

Acesso em: https://eic.cipe-rc.br/eic/vtadadaDoc.sechm?codigo_documento=068249351&id_documento=0988745807&ref=0988745807and%244F0B37

Assinado digitalmente por: DAIANNY MIRANDA DA SILVA LACIOS ARILOSE ALVES/STANLEDA BAIWA SAHCE
e-mail: ceipe-ic.br@e-mail.andaDoc.com Codigo do documento: 00B34535-19460-0f66-399A-76B5B9A14E4FB37
<https://www.andaDoc.com>

199607-99067-6100141-41037

o código do documento: 00034935-0060-0000-7557ant4e41087

señal Código do documento: 00034935-0950-766a-900a-7b89and41c410b37

- documento: 00534935+09E0-75ed-9300f-b59ad74c4db37

00SEALISTATOWANEMEA BARNBOSAHC
+0660-766ed-900a7-5B95ant4fc4dDB7

ALISTONAMEIDA BARBOSAHO
30-266ed-300af-5b95ant4f24d0b37

MEGA BARBOSA HC
-5B895anf4fc4dbb7

AA BARBOSA HC
 416410373147605A.HC
#E44DB7

CÂMARA MUNICIPAL DE CASINHAS



Documento Assinado Digitalmente por: WAGNER FERREIRA DA SILVA/CPF: 011.010.110-01/CPF: 011.010.110-01
Acesse em: <http://www.casinhacg.com.br/validaDoc.seam> Código do documento: 00034935-8960-4f6d-896f-6339ad14e4b7

Ativo realizável a longo prazo

Créditos a Longo Prazo:

Os créditos a longo prazo correspondem aos valores registrados no ativo não circulante, oriundos de créditos tributários a receber, a exemplo da dívida ativa tributária ou imputação de débitos diversos pelos órgãos da Administração indireta e indireta, que constituem a Dívida ativa não tributária. Esses valores constituíram dívida ativa tributária e não tributária em favor da entidade e serão amortizados/executados num período superior a 12 meses. Segue abaixo o detalhamento dos créditos a longo prazo.

Créditos a longo prazo

Contas	2024	2023
Dívida Ativa Tributária	0,00	0,00
Dívida Ativa Não Tributária	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

Não houve alteração do montante de créditos a receber a longo prazo em **R\$ 0,00**.

Investimentos a longo prazo

Contas	2024	2023
Títulos e Valores Mobiliários	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

Não houve alteração do montante de Investimentos a longo prazo no exercício.

Imobilizado:

É representado pelos bens imóveis e móveis pertencentes ao ente público.

O valor do imobilizado ao início do exercício de 2024 totalizou **R\$ 310.701,45**. Os bens móveis no início do exercício importavam em **R\$ 100.067,27**. Em 2024 existiu a incorporação de novos Bens Móveis no valor de **R\$ 0,00**, ao final do exercício de 2024 somou **R\$ 100.067,27**. Já o saldo inicial da conta de bens imóveis somou a **R\$ 238.040,00**, ao final permaneceu inalterado **R\$ 238.040,00**. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis e imóveis até o período foi de **R\$ -27.405,82**, saldo esse que retifica o ativo imobilizado. Ao final do exercício de 2024 o saldo do Imobilizado após as depreciações acumuladas totalizou **R\$ 310.701,45**.

Intangível:

Não existem registros de ativos intangíveis nesta entidade.

Passivos

Passivos são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

Passivo Circulante

É o conjunto de obrigações exigíveis por doze meses a contar da data das demonstrações contábeis.

Restos a Pagar Resultantes de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais e Fornecedores de Curto prazo:

O valor registrado em restos a pagar decorrentes das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a curto prazo, Fornecedores e contas a pagar a curto prazo e demais obrigações a curto prazo, com atributo financeiro.

Curto prazo

Contas	2024	2023
--------	------	------

CÂMARA MUNICIPAL DE CASINHAS



Documento Assinado Digitalmente por: WAGNER FERREIRA DA SILVA, ATRIBUÍDO A SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO
Acesse em: <https://eetce.tecepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0003-0035-0000-46ed-898d-f693ad414087

Ob. Trabalhistas, prev e assist a curto prazo	0,00	34.697,08
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	0,00	0,00
Demais obrigações a curto prazo	10.738,95	21.133,91
TOTAL	10.738,95	55.830,99

Nota: A principal conta de depósitos e consignações constante desse demonstrativo teve redução considerável no exercício

As demais contas do passivo circulante não apresentaram saldo, e por isso, não foram detalhados neste item.

Passivo Não-Circulante

É o conjunto de obrigações exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais e Fornecedores de Longo prazo:

Longo prazo

Longo prazo

Contas	2024	2023
Ob. Trabalhistas, prev e assist a longo prazo	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos a longo prazo	0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a longo prazo	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

O valor registrado em restos a pagar decorrentes das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a longo prazo, Empréstimos e financiamento a longo prazo e Fornecedores e contas a pagar a longo prazo, com atribuição patrimonial, totalizaram **R\$ 0,00**.

Provisões a Longo Prazo:

Não foi constituída provisão a longo prazo, no passivo não circulante do ente:

Descrição	Valor R\$
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	0,00
TOTAL	0,00

Demais elementos patrimoniais:

Não houve movimentação na conta: Demais obrigações a longo prazo, ao encerramento do exercício.

Patrimônio Líquido

Patrimônio Líquido é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos.

Saldo patrimonial:

O saldo patrimonial ao final do exercício anterior totalizou **R\$ 256.513,63**. O resultado econômico da entidade no exercício de 2024 gerou um superávit de **R\$ 43.449,09** quando somados resultaram no saldo patrimonial final de **R\$ 299.962,72**. Observou-se diminuição do saldo patrimonial no período.

Patrimônio Líquido

2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	299.962,72	256.513,63
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	299.962,72	256.513,63
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados	299.962,72	256.513,63
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação	(2.148.593,87)	(1.881.884,82)
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(2.459.525,53)	(2.133.288,81)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	311.888,92	271.421,89
2.3.7.1.1.03.00 - Ajustes De Exercícios Anteriores	(937,08)	0,00
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Intra Ofss	2.850.524,73	2.381.939,20
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	2.855.648,22	2.381.828,90
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(5.123,49)	110,30
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - União	(201.988,34)	(263.560,85)
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(151.738,54)	(283.377,32)
2.3.7.1.3.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(50.231,80)	(183,33)
Total do Patrimônio Líquido	299.962,72	256.513,63

Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:

Não foram observados no exercício, perdas decorrentes de baixas no imobilizado, apenas depreciação de bens.

Documento Assinado digitalmente por: /MACNAR BILROSA MASTONE LACORTA ILIOE ALEKSONOVICHA BARBOSAHC
Asses em: https://eic.cepec.br/epp/pplidaDoc.seam Código do documento: 00B3C6D3-9860-4d6c-998f-b879af34c4fb87

c. Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a curto prazo e a longo prazo

CÂMARA MUNICIPAL DE CASINHAS



Documento Assinado Digitalmente por: WAGNER FERREIRA DA SILVA, ARQUIVOSE ATESTADA EM 02/04/2024
 Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 00034935-B960-4f6d-896f-6339ad4e4d97

OBRIG TRAB, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS – CURTO PRAZO	2024
Pessoal a pagar	0,00
Benefícios previdenciários a pagar	0,00
Encargos sociais a pagar	0,00
Fornecedores e contas a pagar	0,00
Demais obrigações a curto prazo	10.738,95
TOTAL	10.738,95

OBRIG TRAB, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS – LONGO PRAZO	2024
Pessoal a pagar	0,00
Empréstimos e financiamentos a longo prazo	0,00
Encargos sociais a pagar	0,00
Fornecedores e contas a pagar	0,00
Demais obrigações a longo prazo	0,00
TOTAL	0,00

d. Provisões a curto prazo e a longo prazo
 Inexiste informações a serem prestadas neste item.

e. Demais elementos patrimoniais, quando relevante
 Inexiste informações a serem prestadas ou detalhadas neste item.

Ajustes decorrentes de omissões e erros em anos anteriores ou mudança de critérios contábeis
 Não houve ajustes ou mudança de critérios contábeis no exercício.

Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões

a. Critérios adotados, informando se foram utilizadas taxas diferentes em função das características dos bens
 Foram realizadas depreciações, amortizações e exaustões no exercício.

b. Eventos e circunstâncias que levaram ao reconhecimento de inservibilidade de bens, no caso de perdas
 Inexistiram baixas de bens no exercício ou relatório que as comprovem vindos do setor de patrimônio.

Divulgar a relação entre provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias
 Inexistiu relação de provisões e passivos contingentes no exercício.

Perdas da Dívida Ativa, divulgar a metodologia utilizada e a memória de cálculo
 Não houve perdas da Dívida Ativa, visto que, são líquidas e certas e o devedor ser o Município.

Para cada tipo de provisão apresentar:
 As provisões devem ser detalhadas anteriormente e permanecerem com seus valores inalterados no exercício.

Possibilidade de qualquer saída para a liquidação remota para cada tipo de passivo contingente
 Inexiste informações a serem prestadas neste item.

Em relação aos estoques:
 Inexiste informações a serem prestadas neste item.

Apresentar disponibilidade de caixa detalhada, de modo que os recursos vinculados a órgão, fundo ou despesa obrigatória fiquem identificados e escriturados de forma individual
 A disponibilidade de caixa do ente, já foi detalhada anteriormente.

Documento Assinado Digitalmente por: WAGNER ESMADDA VASCONCELOS ARI LOSE, ALESSANDRA MEIRA BALPES SAHIC
Acesse em: <https://epte.cepe.br/epvvalidaDoc.seam> Código do documento: 001634033-9b40-4f6d-990d-b803d44c4f97

Inexiste informações a serem prestadas neste item.

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante NOTA 01		
1.1.0.0.0.00.00 - Ativo Circulante	0,22	1.643,17
1.1.1.0.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa NOTA 02	0,22	1.643,17
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	0,22	1.643,17
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	0,22	1.643,17
Total do Ativo Circulante	0,22	1.643,17

CÂMARA MUNICIPAL DE CASINHAS



Nota 02 – Caixa e equivalentes de caixa

Esta conta refere-se às disponibilidades financeiras do exercício atual a serem transportados para o exercício seguinte. total R\$ 0,22.

Nota 03 – Ativo não circulante

Constituído das contas ativo realizável a longo prazo e imobilizado da entidade. Saldo da conta em 31/12/2023 R\$ 310.701,45 a ser detalhada abaixo:

Ativo Não Circulante	NOTA 03		
1.2.0.0.0.00.00 - Ativo Não Circulante		310.701,45	310.701,45

Nota 04 – Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis R\$ 100.067,27 e pelos bens imóveis R\$ 238.040,00 diminuídos da Depreciação, Exaustão e amortização acumuladas respectivamente R\$ -10.146,22 e R\$ - 17.259,60 totalizou R\$ 310.701,45.

Ativo Não Circulante	NOTA 03		
1.2.0.0.0.00.00 - Ativo Não Circulante		310.701,45	310.701,45
1.2.3.0.0.00.00 - Imobilizado	NOTA 04	310.701,45	310.701,45
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Móveis		100.067,27	100.067,27
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Móveis- Consolidação		100.067,27	100.067,27
1.2.3.2.0.00.00 - Bens Imóveis		238.040,00	238.040,00
1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imóveis- Consolidação		238.040,00	238.040,00
1.2.3.8.0.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas		(27.405,82)	(27.405,82)
1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas - Consolidação		(27.405,82)	(27.405,82)
1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis		(10.146,22)	(10.146,22)
1.2.3.8.1.02.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis		(17.259,60)	(17.259,60)
Total do Ativo Não Circulante		310.701,45	310.701,45

Nota 05 – Passivo Circulante

O passivo circulante corresponde as despesas de curto prazo da entidade. O montante da conta foi de R\$ 10.738,95 a ser detalhado abaixo:

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante	NOTA 05	
2.1.0.0.0.00.00 - Passivo Circulante	10.738,95	55.830,99
2.1.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Curto Prazo	0,00	34.697,08

Nota 07 – Demais obrigações a curto prazo

Representam os valores demais obrigações a curto prazo e refere-se aos consignados, empréstimos ou impostos a serem repassados aos credores em geral. Existe uma dívida antiga de valores retidos pela Câmara a título de Imposto de renda retido em folha que ainda não foram repassados a Prefeitura. Observou-se a diminuição do saldo desta conta no exercício, finalizando em R\$ 10.738,95.

2.1.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações A Curto Prazo	NOTA 07	10.738,95	21.133,91
2.1.8.0.0.00.00 - Valores Restituíveis		10.738,95	21.133,91
2.1.8.1.0.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação		(145,88)	475,70
2.1.8.2.0.00.00 - Valores Restituíveis - Intra Ofss		(253,55)	5.123,49
2.1.8.3.0.00.00 - Valores Restituíveis - Inter Ofss - União		11.138,38	15.534,72

Nota 08 – Total do Patrimônio líquido

O resultado acumulado em 2023 somou R\$ 256.513,63. Acrescido de um resultado superavitário do exercício atual de R\$ 43.449,09. Temos o total do patrimônio líquido em 2024 que resultou em R\$ 299.962,72. Observou-se uma efetiva diminuição dos déficits acumulados.

Documento Assinado Digitalmente por: WAGNER E. FERREIRA JUNIOR DA SILVA, CPF: 09054535-9, RG: 4661-8996-6, Assinatura: 4640B7
Acesso em: https://eetce.tce.br/ppvalidaDoc.seam Código do documento: 00534535-9-000-4-661-8996-6-4640B7

Documento Assinado Digitalmente por: WAGNER BERNARDO MASONI MAGALHÃES, ARI LOPE, ALEXSANDRA NEIDA BARBOSA, CAIO
Acesse em: <https://etce.icepe.br/eppt/validaDoc.seam> Código do documento: 000340035-9b46c-46da-8900-7b805baf474e08b7

WAGNER SILVA DE VASCONCELOS
CONTADOR