

Camara Municipal de Casinhas

BALANÇO PATRIMONIAL

Balanços Gerais - Exercício de 2023

Exercício: 2023

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante NOTA 01		
1.1.0.0.0.00.00 - Ativo Circulante NOTA 02	1.643,17	33,36
1.1.1.0.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	1.643,17	33,36
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	1.643,17	33,36
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	1.643,17	33,36
Total do Ativo Circulante	1.643,17	33,36
Ativo Não Circulante NOTA 07		
1.2.0.0.0.00.00 - Ativo Não Circulante	310.701,45	271.388,33
1.2.3.0.0.00.00 - Imobilizado NOTA 10	310.701,45	271.388,33
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Moveis	100.067,27	60.754,15
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Moveis- Consolidação	100.067,27	60.754,15
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	271.388,33
TOTAL DO ATIVO	312.344,62	271.421,69



Camara Municipal de Casinhas

BALANÇO PATRIMONIAL

Balanços Gerais - Exercício de 2023

Exercício: 2023

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante		
2.1.0.0.0.0.00 - Passivo Circulante NOTA 11	55.830,99	73,03
2.1.1.0.0.0.0.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Curto Prazo NOTA 12	34.697,08	0,00
2.1.1.4.0.0.0.00 - Encargos Sociais A Pagar	34.697,08	0,00
2.1.1.4.3.0.0.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	34.697,08	0,00
2.1.8.0.0.0.0.00 - Demais Obrigações A Curto Prazo NOTA 13	21.133,91	73,03
2.1.8.8.0.0.0.00 - Valores Restituíveis	21.133,91	73,03
2.1.8.8.1.0.0.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	475,70	0,00
2.1.8.8.2.0.0.00 - Valores Restituíveis - Intra Ofss	5.123,49	(110,30)
2.1.8.8.3.0.0.00 - Valores Restituíveis - Inter Ofss - União	15.534,72	183,33
Total do Passivo Circulante	55.830,99	73,03
Patrimônio Líquido NOTA 16		
2.3.0.0.0.0.0.00 - Patrimônio Líquido	256.513,63	271.348,66
2.3.7.0.0.0.0.00 - Resultados Acumulados	256.513,63	271.348,66
2.3.7.1.0.0.0.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados	256.513,63	271.348,66
2.3.7.1.1.0.0.0.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação	(1.861.864,92)	(1.365.099,79)
2.3.7.1.1.01.0.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(2.133.286,61)	(1.606.495,07)
2.3.7.1.1.02.0.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	271.421,69	241.395,28
2.3.7.1.2.0.0.0.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Intra Ofss	2.381.939,20	1.856.957,45
2.3.7.1.2.01.0.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	2.381.828,90	1.877.222,37
2.3.7.1.2.02.0.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	110,30	(20.264,92)
2.3.7.1.3.0.0.0.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - União	(263.560,65)	(220.509,00)
2.3.7.1.3.01.0.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(263.377,32)	(215.089,55)
2.3.7.1.3.02.0.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(183,33)	(5.419,45)
Total do Patrimônio Líquido	256.513,63	271.348,66
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	312.344,62	271.421,69



Camara Municipal de Casinhas

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

Balanços Gerais - Exercício de 2023

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)		
Ativo Financeiro NOTA 17	1.643,17	33,36
Ativo Permanente NOTA 18	310.701,45	271.388,33
Total do Ativo	312.344,62	271.421,69
Passivo (II)		
Passivo Financeiro NOTA 19	55.830,99	73,03
Passivo Permanente NOTA 20	0,00	0,00
Total do Passivo	55.830,99	73,03
Saldo Patrimonial (III) = (I - II) NOTA 21	256.513,63	271.348,66



Camara Municipal de Casinhas

Balanços Gerais - Exercício de 2023

Conta	Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior	
1.1.1.1.1.19.01	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	1.643,17	33,36
1.2.3.1.1.02.01	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	P	9.633,00	0,00
1.2.3.1.1.99.99	OUTROS BENS MÓVEIS	P	90.434,27	60.754,15
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	34.697,08	0,00
2.1.8.8.1.01.14	RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	F	(145,88)	0,00
2.1.8.8.1.01.99	OUTROS CONSIGNATARIOS	F	621,58	0,00
2.1.8.8.2.01.04	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	5.123,49	(110,30)
2.1.8.8.3.01.02	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	F	15.534,72	183,33
Ativo Financeiro (I):			1.643,17	33,36
Passivo Financeiro (III):			55.830,99	73,03
Restos a Pagar Não Processados (V):			0,00	0,00
Superávit Financeiro (VI):			(54.187,82)	(39,67)
Ativo Permanente (II):			310.701,45	271.388,33
Passivo Permanente (IV):			0,00	0,00



Camara Municipal de Casinhas

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (Lei nº 4.320/1964) **NOTA 22**

Balanços Gerais - Exercício de 2023

	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



CÂMARA MUNICIPAL DE CASINHAS

NOTAS EXPLICATIVAS

BALANÇO PATRIMONIAL – CONTAS DE GESTÃO

Anexo 14 - Lei Federal nº 4.320/64

Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: WAGNER SILVA VANDERSON CONCEIÇÃO JATIANA BARBOSA DA SILVA BARBOSA
Acesse em: <https://ste.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18181508-8175-4010-0217-2023-0054

1 - INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome do órgão ou entidade:

Câmara Municipal de Casinhas

Natureza Jurídica do órgão ou entidade:

Órgão do Poder Legislativo Municipal inscrito no CNPJ sob o nº **01.621.490/0001-06**.

Domicílio do órgão ou entidade:

Rua Cel. Periandro, nº 22, Centro, Casinhas – Pernambuco.

Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

Casa Legislativa Municipal, colegiado de Vereadores em que são votadas e aprovadas as Leis de interesse Municipalidade. Tem a função de fiscalização em âmbito Municipal.

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Demonstrativo produzido de acordo com a Lei Federal nº 4.320, de 31 de março de 1964 e seus anexos, em consonância com a Portaria Conjunta STN/SOF nº 117/2021, Portaria STN/SPREV nº 119/2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 novembro de 2021, que aprovou a 9ª edição do Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público (MCASP). Na elaboração dos registros contábeis foram observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NCASP) publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) de acordo com a *Ipsas 1 – Presentation of Financial Statements*, editada pelo International Public Sector Accounting Standard Board através da International Federation of Accounting (IPSASB/IFAC). Este demonstrativo atende às exigências da Lei Federal nº 4.320/64, à Portaria nº 634/2013 da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), às regras de adequação ao Plano de Contas aplicado ao Setor Público (PCASP) e ao Índice de Convergência Contábil dos Municípios de Pernambuco (ICCPE) instituído pelo Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE) por meio da Resolução TC nº 128/2021.

Consolidação das demonstrações contábeis:

Os demonstrativos contábeis compreendem a execução orçamentária e extraorçamentária desta entidade

Dados do Gestor:

ÁTILA ALLIÁKEL LEAL BARBOSA – Gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023. Cargo: Presidente.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:

Nome: WAGNER SILVA DE VASCONCELOS - CRC-PE nº 018375/O-8. E-mail: smartcity@outlook.com.br

Membro do:

**Sistema contábil utilizado:**

Nome: Publicsoft para cumprir o SIAFIC.

Sítio eletrônico – Portal da Transparência

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

CÂMARA MUNICIPAL DE CASINHAS



2 – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de mensuração utilizadas:

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 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 de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciável/amortização/exaustão.

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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) 9ª edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). Em 2019, entraram em vigor mais 11 (onze) as Normas NBC TSP 16 a 26.

São elas:

NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, referente à *Ipsas 1 – Presentation of Financial Statements*

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

NBC TSP 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis, referente à *Ipsas 4 – 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.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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.

- Classificação de ativos:

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.

- Constituição de provisões:

Não foram constituídas provisões a longo prazo no exercício.

- Reconhecimento de variações patrimoniais:

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE NEVES DA SILVA, SARGENTO EM TI, INSC. ESTADUAL Nº 17.752.010-9567440-005735454
Acesse em: <https://repositorio.defpva.org.br/handle/documento/1386488>

CÂMARA MUNICIPAL DE CASINHAS



- Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:
Não houve transferência de riscos e benefícios significativos para outras entidades.

3 - INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

O Balanço Patrimonial (BP) é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A Lei nº 4.320/64 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos: Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

A Portaria STN nº 548/2012 modificou a estrutura das demonstrações contábeis contidas na Lei nº 4.320/64 para adequação aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP) e às determinações legais e normativas vigentes, dividiu o Balanço Patrimonial em:

- a – Quadro principal
- b – Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes
- c – Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d – Quadro de Superávit / Déficit Financeiro

Ativos

Ativos são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que resultem em benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Ativo Circulante:

É o conjunto de bens e direitos realizáveis por doze meses da data das demonstrações contábeis.

Especificação	Exercício atual R\$	Exercício anterior R\$
Caixa e equivalentes de caixa	1.643,17	33,36
Créditos a curto prazo	0,00	0,00
Demais créditos e valores a curto prazo	0,00	0,00
Estoques	0,00	0,00
TOTAL	1.643,17	33,36

Neste exercício, o ativo circulante da entidade aumentou em **R\$ 1.609,81**. O saldo das disponibilidades financeiras (Caixa e equivalentes de caixa) deixadas em 31/12/2022 somaram **R\$ 33,36**. O Saldo financeiro em 2023 totalizou **R\$ 1.643,17**. É importante frisar que este saldo, e será foi comprometido com parte dos empenhos de restos a pagar.

Créditos a curto prazo

Contas	2023	2022
Créditos tributários a receber	0,00	0,00
Dívida ativa não tributária	0,00	0,00
Demais créditos a curto prazo	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

O saldo dos créditos e valores a curto prazo no comparativo exercício atual x anterior não sofreu alteração.

Estoque/Almoxarifado:

Os valores em estoque/almoxarifado neste órgão foram totalmente utilizados.

Ativo não circulante

Trata-se do conjunto de bens e direitos realizáveis após doze meses da data das demonstrações contábeis.

CÂMARA MUNICIPAL DE CASINHAS



Documento Assinado Digitalmente por: WAFERSTUDVANDN&SCONELHOS, JATILANNA BARBOSA DEASIBAR BORGAR
Acesse em: <http://sestcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 35bcd5b8-8379-40b9-956a-744d03d057354054

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	2023	2022
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	2023	2022
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 2023 totalizou **R\$ 271.388,33**. Os bens móveis no início do exercício importavam em **R\$ 60.754,15**. Em 2023 existiu a incorporação de novos Bens Móveis no valor de **R\$ 39.313,12**, ao final do exercício de 2023 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 2023 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	2023	2022
--------	------	------

CÂMARA MUNICIPAL DE CASINHAS



Documento Assinado Digitalmente por: WAFNERSTEVANIDNASCONEILTONJULIANMABARROSIADEASIBARRAOLAVAR
Acesse em: https://ste.teepe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2023008-8379-4000-9567440368157305

Ob. Trabalhistas, prev e assist a curto prazo	34.697,08	0,00
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	0.00	0.00
Demais obrigações a curto prazo	21.133,91	73,03
TOTAL	55.830,99	73,03

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	2023	2022
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\$ 271.348,66**. O resultado econômico da entidade no exercício de 2023 gerou um déficit de **R\$ -14.835,03** quando somados resultaram no saldo patrimonial final de **R\$ 256.513,63**. Observou-se diminuição do saldo patrimonial no período.

Patrimônio Líquido

2.3.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	256.513,63	271.348,66
2.3.7.0.00.00 - Resultados Acumulados	256.513,63	271.348,66
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados	256.513,63	271.348,66
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação	(1.861.864,92)	(1.365.099,79)
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(2.133.286,61)	(1.606.495,07)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	271.421,69	241.395,28
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Intra Ofss	2.381.939,20	1.856.957,45
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	2.381.828,90	1.877.222,37
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	110,30	(20.264,92)
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - União	(263.560,65)	(220.509,00)
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(263.377,32)	(215.089,55)
2.3.7.1.3.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(183,33)	(5.419,45)
Total do Patrimônio Líquido	256.513,63	271.348,66

CÂMARA MUNICIPAL DE CASINHAS



Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:

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

4 - OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros, conforme NBC T SP 16.5:

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

Ativos imobilizados obtidos a título gratuito ou transferências de ativos

Não foram obtidos ativos imobilizados a título gratuito no exercício, deste modo, inexistente valor contábil a ser registrado no patrimônio do ente.

Ativos intangíveis obtidos a título gratuito

Não foram obtidos ativos intangíveis a título gratuito no exercício, deste modo, inexistente valor contábil a ser registrado no patrimônio do ente.

Justificativas para existência de componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos

Inexistente justificativas para avaliação de componentes patrimoniais

Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

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

Divulgações não financeiras:

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

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.

Deverão ser detalhadas as seguintes contas sintéticas não detalhadas no quadro principal

a. Créditos a curto prazo e a longo prazo

ATIVO CIRCULANTE	2023
Demais Créditos e valores a curto prazo	0,00
TOTAL	0,00

ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2023
Dívida ativa tributária	0,00
Dívida ativa não tributária	0,00
Investimentos	0,00
TOTAL	0,00

b. Imobilizado

BENS MÓVEIS	2023
Bens móveis	100.067,27
(-) Depreciação/Amort./Exaustão acum. Bens móveis	-10.146,22
TOTAL	89.921,05

BENS IMÓVEIS	2023
Bens Imóveis	238.040,00
(-) Depreciação/Amort./Exaustão acum. Bens móveis	-17.259,60
TOTAL	220.780,40

CÂMARA MUNICIPAL DE CASINHAS



Documento Assinado Digitalmente por: WASEN REIS DO VANDERSON SARCONE FILHO, JATILANNA ABAREKISIA DE ASSIS BARRA FORNAR
Acesse em: <https://stecepe.ce.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 35bd1508-8379-4000-956c744d030057354054

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

OBRIG TRAB, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS – CURTO PRAZO	2023
Pessoal a pagar	0,00
Benefícios previdenciários a pagar	0,00
Encargos sociais a pagar	34.697,08
Fornecedores e contas a pagar	0,00
Demais obrigações a curto prazo	21.133,91
TOTAL	55.830,99

OBRIG TRAB, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS – LONGO PRAZO	2023
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.

CÂMARA MUNICIPAL DE CASINHAS



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.

Apresentar e contextualizar a memória de cálculo da provisão matemática previdenciária

Inexiste informações a serem prestadas neste item.

Montante dos Passivos reconhecidos referentes aos ativos transferidos sujeitos a condições

Inexiste informações a serem prestadas neste item

Montante dos passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados ou sujeitos a restrições

Inexiste informações a serem prestadas neste item

Montante dos ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições e a natureza de restrições

Inexiste informações a serem prestadas neste item

Montante de quaisquer recebimentos antecipados em relação às transações sem contraprestação

Inexiste informações a serem prestadas neste item

Montante de quaisquer passivos perdoados

Inexiste informações a serem prestadas neste item

Principais classes de heranças, presentes e doações, demonstrando separadamente as principais classes de bens de espécie recebidos

Inexiste informações a serem prestadas neste item

Se a entrada de benefícios econômicos ou potencial de serviços for provável

Inexiste informações a serem prestadas neste item

Avaliação externa para mensurar provisões

Inexiste informações a serem prestadas neste item

No caso de *impairment* (redução ao valor recuperável)

É a redução nos benefícios econômicos futuros ou no potencial de serviços de um ativo que reflete o declínio na sua utilidade, além do reconhecimento sistemático por meio da depreciação.

Inexiste informações a serem prestadas neste item.

Documento Assinado Digitalmente por: WAGNER FERREIRO VANDERLACERDA, SECRETÁRIO MUNICIPAL DE CASINHAS
Acesse em: <https://ste.teepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 35bd158c-8379-4099-9561-744036057554054

APRESENTAÇÃO DE NOTA EXPLICATIVA COM APLICAÇÃO DE REFERÊNCIA CRUZADA

As Notas explicativas às demonstrações contábeis devem ser apresentadas de maneira sistemática. Cada rubrica constante do próprio balanço deve ter referência cruzada com qualquer informação relacionada nas notas explicativas. Utilizamos por base na elaboração das referências cruzadas e Notas Explicativas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBCASP) e Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público (MCASP) 9ª edição.

Nota 01 – Ativo circulante

O ativo circulante é composto pelos bens e direitos de curto prazo da entidade. Em 31/12/2023 apresentou o saldo de **R\$ 1.643,17**.

CÂMARA MUNICIPAL DE CASINHAS



Documento Assinado Digitalmente por: WASEN FERREIRO VANDERSON CONCEIÇÃO JUNIOR
 Acesse em: <https://steve.cepe.br/epp/validar> ou: <https://seam.código.org/documento/35b42508-8379-4009-9561-44d03d0057260054>

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2023

ATIVO	Exercício 2023	
	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante NOTA 01		
1.1.0.0.00.00 - Ativo Circulante NOTA 02	1.643,17	33,38
1.1.1.0.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	1.643,17	33,38
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	1.643,17	33,38
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	1.643,17	33,38
Total de Ativo Circulante	1.643,17	33,38

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\$ 1.643,17**.

Nota 03 – Créditos a curto prazo

São créditos com prazo de recebimento em até 12 meses. Constituem os créditos a curto prazo assim detalhados: Créditos a curto prazo a receber **R\$ 0,00**.

Nota 04 – Demais créditos e valores a curto prazo

Conta composta por valores em trânsito, créditos a receber por reembolso de: Salário Família, Salário Maternidade e auxílio doença, totalizaram **R\$ 0,00**, a ser compensado posteriormente.

Nota 05 - Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

Não há valores com investimentos e aplicações temporárias a curto prazo a apresentar.

Nota 06 – Estoques

Conta que agrupa os bens de consumo de uso contínuo, que fica estocado por um curto período de tempo até sua exaurimento. Saldo no exercício **R\$ 0,00**.

Nota 07 – 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 07		
1.2.0.0.00.00 - Ativo Não Circulante	310.701,45	271.388,03

Nota 08 – Ativo realizável a longo prazo

Conta constituída dos créditos realizáveis a longo prazo, tais como dívida ativa tributária **R\$ 0,00** e dívida ativa não tributária **R\$ 0,00** e Ajuste de perdas de créditos a longo prazo **R\$ 0,00** e investimentos e aplicações a longo prazo. Perfez a soma de **R\$ 0,00**.

Nota 09 – Investimentos

Não há valores com investimentos e aplicações temporárias a curto prazo a apresentar.

Nota 10 – 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**.

CÂMARA MUNICIPAL DE CASINHAS



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NERES VANDERLINDA S. CONCEIÇÃO, JUIZ DE PAZ EM EXERCÍCIO DA COMARCA DE CASINHAS, MATRÍCULA Nº 100.000.000/2019. Acesse em: https://stece.cepe.br/epv/vr/QualDoc.seam?Codigo_documento=10101508-8375-4000-956744030005756454

1.2.3.0.00.00 - Imobilizado - NOTA 10	310.701,45	271.388,33
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Móveis	100.067,27	60.754,15
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Móveis - Consolidação	100.067,27	60.754,15
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, Esgotio E Amortização Acumuladas	(27.405,82)	(27.405,82)
1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Esgotio 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	271.388,33

Nota 11 – Passivo Circulante

O passivo circulante corresponde as despesas de curto prazo da entidade. O montante da conta foi de **R\$ 55.830,99** ser detalhado abaixo:

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante			
2.1.0.0.0.00.00 - Passivo Circulante - NOTA 11		55.830,99	73,00

Nota 12 – Obrigações Trabalhistas, previdenciárias a pagar curto prazo

Representam os valores das obrigações patronais a pagar no curto prazo e refere-se às contribuições previdenciárias da empresa não pagas no exercício. Constitui-se em despesas inscritas em restos a pagar processados.

2.1.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Curto Prazo - NOTA 12	34.667,08	0,00
2.1.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	34.667,08	0,00
2.1.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter C/ps - União	34.667,08	0,00

Nota 13 – 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\$ 21.133,91**.

2.1.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações A Curto Prazo - NOTA 13	21.133,91	73,00
2.1.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis	21.133,91	73,00
2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	475,70	1,00
2.1.8.8.2.00.00 - Valores Restituíveis - Intra C/ps	5.123,48	(110,30)
2.1.8.8.3.00.00 - Valores Restituíveis - Inter C/ps - União	15.534,72	161,30

Nota 14 – Passivo não circulante

O montante do Passivo Não Circulante representou o montante de R\$ 0,00 assim distribuídos:

Nota 15 - Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a longo prazo

São constituídos pelas dívidas com parcelamento a longo prazo divididas em especial junto aos Regimes de Previdência, geral ou próprio. O valor que havia a pagar foi regularizado no exercício.

Nota 16 – Total do Patrimônio líquido

O resultado acumulado em 2021 somou **R\$ 215.710,91**. Acrescido de um resultado superavitário do exercício atual de **R\$ 55.637,75**. Temos o total do patrimônio líquido em 2023 que resultou em **R\$ 271.348,66**. Observou-se uma efetiva diminuição dos déficits acumulados.

CÂMARA MUNICIPAL DE CASINHAS



Documento Assinado Digitalmente por: WAFER NESSID VANDY N. SACCONI EHIKOS, JAILIANE PEREIRA ROSA DE ARAUJO DA SILVA BARRAL. Acesse em: https://stece.cepe.br/epv/validador/DocAssinam Código do documento: 35bcd5b8-8372-40b9-9567-d4d0380575354954

Patrimônio Líquido - NOTA 16		
2.3.1.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	256.513,63	271.348,88
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	256.513,63	271.348,88
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits Ou Débitos Acumulados	256.513,63	271.348,88
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits Ou Débitos Acumulados - Consolidação	(1.861.864,82)	(1.385.894,79)
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits Ou Débitos Do Exercício	(2.130.206,81)	(1.686.495,07)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits Ou Débitos De Exercícios Anteriores	271.421,69	241.395,28
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits Ou Débitos Acumulados - Intra Órgão	2.381.638,20	1.856.957,45
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits Ou Débitos Do Exercício	2.381.820,90	1.817.222,37
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits Ou Débitos De Exercícios Anteriores	110,30	(20.264,92)
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits Ou Débitos Acumulados - Inter Órgão - União	(263.560,85)	(220.588,00)
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits Ou Débitos Do Exercício	(263.371,32)	(215.888,50)
2.3.7.1.3.02.00 - Superávits Ou Débitos De Exercícios Anteriores	(189,53)	(45.418,45)
Total do Patrimônio Líquido	256.513,63	271.348,88

Nota 17 – Ativo Financeiro (AF)

O Ativo Financeiro (AF) compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (i)		
Ativo Financeiro - NOTA 17	1.841,17	13,36
Ativo Permanente - NOTA 18	310.771,45	271.388,33

Nota 18 – Ativo Permanente (AP)

O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

Nota 19 – Passivo Financeiro (PF)

O Passivo Financeiro compreenderá as dívidas fundadas e outros pagamentos independentemente de autorização orçamentária.

Passivo (ii)		
Passivo Financeiro - NOTA 19	55.830,99	73,00
Passivo Permanente - NOTA 20	0,00	0,00
Total do Passivo	55.830,99	73,00

Nota 20 – Passivo Permanente (PP)

O Passivo Permanente compreenderá as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Nota 21 – Saldo Patrimonial

Resulta da diferença entre ativos financeiro e patrimonial e passivos financeiro e patrimonial. O Saldo Patrimonial importou em R\$ 256.513,63.

Saldo Patrimonial (iii) = (i) - (ii) - NOTA 21	256.513,63	271.348,88
---	-------------------	-------------------

Nota 22 – Quadro das contas de compensação

Este quadro apresenta os atos potenciais do ativo e do passivo a executar, que potencialmente podem afetar o patrimônio do ente. Os valores dos atos potenciais já executados não devem ser considerados.

CÂMARA MUNICIPAL DE CASINHAS



BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (Lei nº 4.320/1964) NOTA 22

Balancos Gerais - Exercício de 2023

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos		
Direitos e Contragarantias recebidas	0,00	0,00
Direitos Contratuais e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais ativos	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 contratadas 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

Nota 23- Quadro do Superávit / Déficit Financeiro

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964) NOTA 23

Balancos Gerais - Exercício de 2023

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Fontes de Recursos		
15000000 Recursos não Vinculados de Impostos	(231.060,92)	25.644,70
18620000 Recursos de Depósitos de Terceiros	176.873,10	(25.684,37)
Total das Fontes de Recursos	(54.187,82)	(29,67)

Este quadro apresenta o superávit / déficit financeiro, apurado conforme o § 2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964. Nesta relação estão detalhadas conforme a destinação de recurso/fonte. O saldo em 2023 perfaz o montante de **R\$ -54.187,82**.

ÁTILA ALLIÁKEL LEAL BARBOSA
PRESIDENTE

WAGNER SILVA DE VASCONCELOS
CONTADOR

Documento Assinado Digitalmente por: WAGNER SILVA DE VASCONCELOS, JAILTON BARBOSA DE SOUZA, LEANES RIBEIRO MOURA. Acesse em: <https://stece.cepe.br/epp/validadoc.seam> Código do documento: 35bd5b8-8379-4069-9e58-84d03d07554054



**PLANO DE IMPLANTAÇÃO DE PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP)
CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015 E ATUALIZAÇÕES POSTERIORES
(PODER LEGISLATIVO) ABAIXO DE 50 MIL HABITANTES**

Resolução TC 216/2023

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Realizar rotinas contábeis para adoção dos procedimentos contábeis orçamentários em conformidade com o MCASP, parte I, 8ª Edição	Contabilidade	Imediata	Concluída

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
2	Metodologia e contabilização para perdas realizadas	Contabilidade	01/01/2019	Concluída

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
3	Metodologia de reconhecimento das obrigações e provisões por competência	Contabilidade	31/12/2021	Concluída

Ação	3. Evidenciação de ativos e de passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
4	Registros contábeis - MCASP	Contabilidade	31/12/2021	Concluída

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de bens móveis e imóveis; respectivas depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
5	Registros contábeis - MCASP	Contabilidade	31/12/21	Concluída

Ação	5. 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
6	Registros contábeis - MCASP	Contabilidade	31/12/21	Em andamento

Ação	6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
7	Registros contábeis - MCASP	Contabilidade	31/12/21	Concluída



Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
8	Registros contábeis - MCASP	Contabilidade	31/12/21	Concluída

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de software, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais, amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
9	Registros contábeis - MCASP	Contabilidade	01/01/22	Em andamento

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
10	Registros contábeis - MCASP	Contabilidade	31/12/21	Concluída

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
11	Registros contábeis - MCASP	Contabilidade	31/12/21	Concluída

ÁTILLA ALLIÁKEL LEAL BARBOSA
PRESIDENTE

WAGNER SILVA DE VASCONCELOS
CONTADOR



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde
Departamento de Contabilidade
BALANÇO PATRIMONIAL
Balanços Gerais - Exercício de 2023



Exercício: 2023

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante		
1.1.0.0.0.00.00 - Ativo Circulante	3.664.264,53	3.235.665,43
1.1.1.0.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	3.472.737,55	3.044.078,45
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	3.472.737,55	3.044.078,45
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	3.472.737,55	3.044.078,45
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	3.664.264,53	3.235.665,43
Ativo Não Circulante		
1.2.0.0.0.00.00 - Ativo Não Circulante	6.640.173,18	5.075.417,46
1.2.3.0.0.00.00 - Imobilizado	6.640.173,18	5.075.417,46
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Moveis	5.199.329,81	3.842.400,00
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Moveis- Consolidação	5.199.329,81	3.842.400,00
1.2.3.2.0.00.00 - Bens Imóveis	1.819.138,41	1.419.111,19
1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imoveis- Consolidação	1.819.138,41	1.419.111,19
1.2.3.8.0.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas	(378.295,04)	(186.175,03)
1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas - Consolidação	(378.295,04)	(186.175,03)
1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	(378.295,04)	(186.175,03)
Total do Ativo Não Circulante	6.640.173,18	5.075.417,46
TOTAL DO ATIVO	10.304.437,71	8.311.082,89

Documento Assinado em 2024/05/24 por CASINHAS - SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE - DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE - BALANÇO PATRIMONIAL - BALANÇOS GERAIS - EXERCÍCIO DE 2023 - TOTAL DO ATIVO - 10.304.437,71. Assinado por: ROSA CRISTINA FERREIRA DE ARAUJO ARBOSA DA SILVA AGUIAR. CPF: 077.41069-9567-423d05c55d54

**Fundo Municipal de Saúde de Casinhas**

Secretaria Municipal de Saúde
 Departamento de Contabilidade
BALANÇO PATRIMONIAL
 Balanços Gerais - Exercício de 2023



Exercício: 2023

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercício Atual

Exercício Anterior

Passivo Circulante

2.1.0.0.0.00.00 - Passivo Circulante	916.786,83	701.837,29
2.1.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Curto Prazo	216.610,58	88.606,51
2.1.1.1.0.00.00 - Pessoal A Pagar	110.356,10	70.600,00
2.1.1.1.1.00.00 - Pessoal A Pagar - Consolidação	110.356,10	70.600,00
2.1.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	106.254,48	87.900,61
2.1.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Intra Ofss	18.535,63	40.301,99
2.1.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	87.718,85	47.598,62
2.1.3.0.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar A Curto Prazo	556.242,10	502.841,57
2.1.3.1.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo	556.242,10	502.841,57
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo - Consolidação	556.242,10	502.841,57
2.1.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações A Curto Prazo	143.934,15	110.299,51
2.1.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis	143.934,15	110.299,51
2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	(14.300,65)	(14.300,65)
2.1.8.8.2.00.00 - Valores Restituíveis - Intra Ofss	54.267,98	52.573,68
2.1.8.8.3.00.00 - Valores Restituíveis - Inter Ofss - União	103.966,82	72.106,88
Total do Passivo Circulante	916.786,83	701.837,29

Patrimônio Líquido

2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	9.387.650,88	7.609.185,60
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	9.387.650,88	7.609.185,60
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados	9.387.650,88	7.609.185,60
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação	(7.476.636,95)	(5.128.803,19)
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(15.108.816,45)	(13.133.403,73)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits Ou Deficits De Exercícios Anteriores	7.632.179,50	8.004.590,14
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Intra Ofss	7.634.884,65	6.845.625,35
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	7.727.810,32	6.918.644,84
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits Ou Deficits De Exercícios Anteriores	(92.925,67)	(73.029,99)
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - União	7.745.258,90	5.620.484,30
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	7.675.327,13	5.483.323,04
2.3.7.1.3.02.00 - Superávits Ou Deficits De Exercícios Anteriores	69.931,77	137.161,26
2.3.7.1.4.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - Estado	54.969,28	271.889,54
2.3.7.1.4.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	54.969,28	271.889,54
2.3.7.1.5.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - Município	1.429.175,00	0,00
2.3.7.1.5.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	1.429.175,00	0,00
Total do Patrimônio Líquido	9.387.650,88	7.609.185,60

TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO**10.304.437,71****8.311.022,89**



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2023

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

GEYSA MYLENA DE LIMA
SILVA
Secretária Municipal de Saúde



Exercício: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Assinado em: <https://etce.cepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54



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)

Balanços Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://portal.transparencia.org.br/validador>
Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)		
Ativo Financeiro	3.474.667,26	3.046.088,16
Ativo Permanente	6.829.770,45	5.265.044,73
Total do Ativo	10.304.437,71	8.311.022,99
Passivo (II)		
Passivo Financeiro	967.044,50	797.637,29
Passivo Permanente	0,00	0,00
Total do Passivo	967.044,50	797.637,29
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	9.337.393,21	7.513.385,70

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

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento
Assinado
Digitalmente
em
17/05/2024
às
10:00:00
por
Rafael
Mendes
de
Oliveira
Cunha

Conta		Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
1.1.1.1.1.19.01	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	3.472.737,55	3.044.028,45
1.1.3.8.1.99.01	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	F	1.929,71	1.929,71
1.1.2.3.3.03.01	CRÉDITOS DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIA DO SUS	P	189.597,27	189.597,27
1.1.5.6.1.01.01	MATERIAL DE CONSUMO	P	0,00	(1.140,00)
1.1.5.6.1.99.01	OUTROS - ALMOXARIFADO	P	0,00	1.140,00
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	P	12.557,00	12.557,00
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	P	67.040,00	67.040,00
1.2.3.1.1.01.03	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITAL	P	175.541,40	175.541,40
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	P	3.627,00	3.627,00
1.2.3.1.1.01.99	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	66.980,47	66.980,47
1.2.3.1.1.02.02	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	P	90.217,69	90.217,69
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	P	19.410,00	19.410,00
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIÁRIO EM GERAL	P	188.339,90	107.433,30
1.2.3.1.1.04.05	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	P	800,00	0,00
1.2.3.1.1.05.01	VEÍCULOS EM GERAL	P	1.225.218,00	503.130,00
1.2.3.1.1.99.99	OUTROS BENS MÓVEIS	P	3.349.598,35	2.800.111,94
1.2.3.2.1.01.98	OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	P	1.419.191,59	1.419.191,59
1.2.3.2.1.06.01	OBRAS EM ANDAMENTO	P	399.946,82	0,00
1.2.3.8.1.01.01	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	(27.728,19)	(11.622,17)
1.2.3.8.1.01.02	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA	P	(9.021,76)	(4.511,68)
1.2.3.8.1.01.03	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	(8.770,17)	(2.420,61)
1.2.3.8.1.01.05	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	P	(75.469,50)	(50.313,00)
1.2.3.8.1.01.99	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	P	(257.305,42)	(117.299,67)
2.1.1.1.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	110.356,10	796,00
2.1.1.4.2.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	18.535,63	40.381,99
2.1.1.4.3.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	(47.017,07)	47.518,62
2.1.1.4.3.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	134.735,92	0,00
2.1.3.1.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	(539.273,81)	502.289,00
2.1.3.1.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	1.095.113,84	0,00
2.1.3.1.1.01.02	FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	F	402,07	542,07
2.1.8.8.1.01.15	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	F	(15.585,68)	(15.585,68)
2.1.8.8.1.01.99	OUTROS CONSIGNATARIOS	F	1.285,03	1.194,73
2.1.8.8.2.01.01	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	F	(0,01)	(0,01)
2.1.8.8.2.01.04	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	33.909,01	35.014,01
2.1.8.8.2.01.08	ISS	F	20.358,98	17.529,68
2.1.8.8.3.01.02	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	F	103.966,82	72.146,88
Ativo Financeiro (I):			3.474.667,26	3.046.008,16



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Conta	Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
	Passivo Financeiro (III):	967.044,50	797.637,29
	Restos a Pagar Não Processados (V):	50.257,67	95.860,00
	Superávit Financeiro (VI):	2.507.622,76	2.248.370,87
	Ativo Permanente (II):	6.829.770,45	5.265.014,33
	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

Documento Assinado em 2024/07/27 por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
 Acesse em: <http://br.scp.br/pepp/validaDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54



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)

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: https://etec.cepe.br/epi/validaDoc.seam?Codigo_documento:15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54

	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



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Saúde - FMS
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

Nome: Geysa Mylena de Lima Silva
Cargo: Secretária do Fundo
Período de Gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023

a.4. Dados do contador responsável

Nome: 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 do órgão ou entidade consolidadora:

O Fundo Municipal de Saúde de Casinhas concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “a administração pública em geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

a.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

Fundo Municipal de Saúde - FMS de Casinhas

b) Resumo das políticas contábeis significativas

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

b.1. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

- c) Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 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 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.

c.1. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende às exigências do Índice de Consistência 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 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 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 permanente, bem como o passivo financeiro e permanente, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superavit/ deficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior, possibilitando a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

c.2. Bases de mensuração utilizadas

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2023 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC no 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciável/amortização/exaustão seguindo o modelo de cotas definidos pela tabela SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

- O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

- estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
 - O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
 - A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
 - Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e 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 TCE-PE nº 216/2023.
 - Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
 - Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, 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 seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

Fontes de Recursos			
14000000	Recursos não vinculados de impostos	4.029.009,00	3.422.471,44
15011000	Recursos não vinculados de impostos - Saúde	4.490.382,41	6.063.580,53
15010000	Outros Recursos não vinculados	0,00	70.746,43
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Oit	1.522.808,02	2.308.000,74
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Oit	884.138,00	306.866,10
16020000	Transferências do Orçamento Federal referentes a Contratos e Instrumentos Correlatos com	38.420,00	462.264,70
17010000	Outras Transferências de Crédito os Instrumentos Correlatos dos Estados	0,00	44.257,10
18000000	Recursos de Depósitos de Tesouro	0,00	1.001.212,83
Total das Fontes de Recursos		2.808.619,43	1.987.542,78

- Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 216/2023, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária. Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

espécie que necessitem de eventuais ajustes.

- A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).
- As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- As contas intituladas no grupo “Créditos e valores a curto prazo” são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.
- O ajuste para perdas dos “Créditos tributários” foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa nos últimos três exercícios tendo como base o dia 01 de janeiro de cada ano, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de cada ano, 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. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante.
- As contas intituladas no grupo “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos
- As contas classificadas no grupo “Intangível”, foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.
- As contas classificadas no grupo “Empréstimos e financiamentos”, foram avaliadas observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). Para este último caso, caso existam, o sistema contábil foi parametrizado para realizar a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

c.3. Termos e Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:

Ativo Circulante

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios: a) espera-se que esse ativo



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Caixa e Equivalentes de Caixa

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

Créditos a Curto Prazo

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

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

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

Estoques

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

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente

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

Ativo Não Circulante

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

Realizável a Longo Prazo

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

Investimentos

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

Imobilizado

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

Intangível

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

Passivo Circulante

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios: a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; b) sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; **d)** sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

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

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

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

Obrigações Fiscais a Curto Prazo

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

Obrigações de Repartições a Outros Entes

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

Provisões a Curto Prazo

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

Demais Obrigações a Curto Prazo

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

Passivo Não Circulante

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

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

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

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

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

Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

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

Obrigações Fiscais a Longo Prazo

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

Provisões a Longo Prazo

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

Demais Obrigações a Longo Prazo

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



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Resultado Diferido

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade. Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2022.

Patrimônio Líquido

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

Patrimônio Social e Capital Social

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

Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital

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

Reservas de Capital

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

Ajustes de Avaliação Patrimonial

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

Reservas de Lucros

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

Demais Reservas

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

Resultados Acumulados

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

Ações / Cotas em Tesouraria

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

Ativo Financeiro

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

Ativo Permanente

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

Passivo Financeiro

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

Passivo Permanente

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

Contas de Compensação

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Atos Potenciais

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

Atos Potenciais Ativos

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

Atos Potenciais Passivos

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

Superávit Financeiro

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

Déficit Financeiro

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

Fonte de Recursos

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

b.5. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

b.6. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

a) Classificação de ativos:

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

b) Constituições de provisões:

Não houve registro de provisões para esta entidade.

c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

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

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

c.1. Ativo Circulante:

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 somaram R\$ 3.664.264,53.

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2022 somaram R\$ 3.235.605,43.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Ativo Circulante		
1.1.9.9.00.00 - Ativo Circulante	3.664.264,50	3.295.695,43
1.1.1.0.0.99.90 - Caixa E Equivalentes De Caixa	3.472.737,55	3.044.079,45
1.1.1.1.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	3.472.737,55	3.044.079,45
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	3.472.737,55	3.044.079,45
1.1.2.0.0.99.90 - 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-Órgs - União	189.597,27	189.597,27
1.1.3.0.0.99.90 - 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	3.664.264,50	3.235.895,40

c.2. Caixa e Equivalente De Caixa:

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 somam R\$ 3.472.737,55.

1.1.1.0.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	3.472.737,55	3.044.079,45
1.1.1.1.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	3.472.737,55	3.044.079,45
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	3.472.737,55	3.044.079,45

c.3. Estoque/Almoxarifado:

O saldo do estoque inicial em 31/12/2023 foi de R\$ 0,00 e as incorporações em 2023 somam R\$ 0,00. É importante destacar que não houve informações disponibilizadas até o fechamento deste balanço quanto as baixas do estoque. Sugerimos a administração a adoção de procedimentos de controle do almoxarifado e estoque para compatibilização em tempo real com o setor contábil. Deste modo, o saldo final do estoque evidenciado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 0,00.

c.4. Créditos a Curto e Longo Prazo:

Tais valores encontram-se abaixo discriminados:

CRÉDITOS DE CURTO PRAZO		CRÉDITOS DE LONGO PRAZO	
Créditos a Curto Prazo	R\$ 189.597,27	Créditos a Longo Prazo	R\$ 0,00
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	R\$ 1.929,71	Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	R\$ 0,00

c.5. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

Não houve registros de investimentos e aplicações temporárias a curto prazo.

c.6. Imobilizado

Imobilizado		
Descrição	2023	2022
Aquisição de bens móveis	5.199.329,81	3.842.400,90
Aquisição de bens imóveis	1.819.138,41	1.419.191,59
Depreciação, exaustão e amortização	(378.295,04)	(186.175,03)
Total	6.640.173,18	5.075.417,46

c.7. Intangível

Não houve registros de intangível.

c.8. Restos a pagar resultantes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências e fornecedores a curto prazo:

Descrição	Valor	Valor
	2023	2022
Pessoal a Pagar	110.356,10	796,00
Encargos Sociais a Pagar – Intra OFSS	18.535,63	40.381,99
Encargos Sociais a Pagar – Intra OFSS - União	87.718,85	47.518,62



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Fornecedores e contas a Pagar Nacional a Curto Prazo	556.242,10	502.841,07
Valores Restituíveis	143.934,15	110.299,61
Outras Obrigações a Curto Prazo	0,00	0,00
Total	916.786,83	701.837,29

Passivo Circulante	2023	2022
2.1.0.0.00.00 - Passivo Circulante	916.786,83	701.837,29
2.1.1.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistência a Pagar a Curto Prazo	216.810,58	68.656,51
2.1.1.0.00.00 - Pessoal a Pagar	118.356,10	796,00
2.1.1.1.00.00 - Pessoal a Pagar - Consolidação	118.356,10	796,00
2.1.1.8.00.00 - Encargos Sociais a Pagar	98.254,48	87.968,41
2.1.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais a Pagar - Intra Orç.	18.839,03	40.367,39
2.1.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais a Pagar - Inter Orç. - União	60.718,85	47.518,62
2.1.3.0.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	598.242,10	502.841,07
2.1.3.1.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	556.242,10	502.841,07
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo - Consolidação	556.242,10	502.841,07
2.1.8.0.00.00 - Demais Obrigações a Curto Prazo	143.934,15	110.299,61
2.1.8.0.00.00 - Valores Restituíveis	143.934,15	110.299,61
2.1.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	143.934,15	110.299,61
2.1.8.1.2.00.00 - Valores Restituíveis - Intra Orç.	54.267,98	52.543,60
2.1.8.1.3.00.00 - Valores Restituíveis - Inter Orç. - União	90.396,62	72.148,88
Total do Passivo Circulante	916.786,83	701.837,29

c.9. Passivo Financeiro

O passivo financeiro no final do exercício de 2023 totalizou R\$ 916.786,83.

c.10. Provisões de Curto e Longo prazo

O total de provisões de curto prazo para o exercício de 2023 totalizou R\$ 0,00. O total de provisões de longo prazo para o exercício de 2022 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 PREVIDENCIÁRIOS	R\$ 0,00	PROVISÕES PREVIDENCIÁRIOS	R\$ 0,00
PROVISÕES FISCAIS	R\$ 0,00	PROVISÕES FISCAIS	R\$ 0,00
OUTRAS PROVISÕES		OUTRAS PROVISÕES	R\$ 0,00

c.11. Saldo Patrimonial

O saldo patrimonial no final do exercício de 2023 totalizou R\$ 9.387.650,88. O saldo patrimonial no exercício de 2022 foi de R\$ 7.609.185,60.

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)

$$LC = \frac{\text{Ativo Financeiro (AF)}}{\text{Passivo Financeiro (PF)}} = \frac{3.664.264,53}{916.786,83} = 4\%$$



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

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 do fundo de saúde, saldo do AF para pagar suas dívidas registradas no PF e ainda terá um superávit financeiro que 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 de passivos contingentes.

d.2. Divulgações não financeiras:

Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).

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

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

d.5. Saldos Significativos de Caixa e Equivalente de Caixa Mantidos, Mas Que Não Estejam Disponíveis para Uso Imediato por Restrições Legais ou Controle Cambial:

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

d.6. Informações Relevantes Sobre Transações de Investimentos e Financiamentos Que Não Envolvem o Uso De Caixa:

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

d.7. Eventuais Ajustes Relacionados Às Retenções

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a BP e necessitem de ajustes.

d.8. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

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.

d.9. Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis (Conforme Resolução TCE-PE nº 216/2023):

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

d.10. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Conforme Resolução TCE-PE nº 216/2023):

Não houve no exercício de 2023 bens recebidos por doação

d.11. Transferência de Ativos (Conforme Resolução TCE-PE nº 216/2023):

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

d.12. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Conforme Resolução TCE-PE nº 216/2023):

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2023.

d.13. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Conforme Resolução TCE-PE nº 216/2023):

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

d.14. 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.

d.15. Relação de Provisões e Passivos Contingentes:

Não houve durante o exercício de 2023, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

d.16. 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.

d.17. Perdas da Dívida Ativa:

Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2023.

d.18. Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

d.19. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):

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

d.20. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

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

d.21. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 9ª Edição):

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

d.22. 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.

d.23. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

d.24. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):

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

d.25. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

d.26. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

d.27. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2023.



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.tepepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-41e9-95c7-423405c55554

Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

d.28. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):

Não houve registro para esta entidade.

d.29. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):

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

d.30. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

Não houve registro para esta entidade.

d.31. TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):

Não houve teste de imparidade durante o exercício de 2023.

ANEXO IV DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ações	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP.	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2021	Concluída
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 os respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Financeiro/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.tcepe.br/epp/validarDoc.seam> Código de Verificação: 15fed5b8-4775-4089-95c7-423d0555d54

Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto Previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Sistema de informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Sistema de informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída
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
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída
Contratação de Sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários,	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stec.tcepe.br/dp/validaDoc/seam> Código do Documento: 15aed58-4775-40p9-95c71423d0555d54

	previdenciários e de contribuições a receber).			
Ações	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajustes para perdas	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2015	Concluída
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2015	Concluída
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência.	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de	Sistema de Informação	Assessoria		Concluída



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stc.ece.tece.br/epp/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento:15aed5f8-477570e9-95c7-423d08555d54>

sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Contábeis adequados à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle		31/12/2021	
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e recuperação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação/Aquisição de sistema de controle Patrimonial	Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequados ao registro do patrimônio	Presidente/ Controle Patrimonial	31/12/2020	Concluída
Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema	Relatório do Sistema de Informações Contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado.	Controle Patrimonial	31/12/2020	Concluída
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial/ Assessoria	31/12/2020	Concluída
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de Informações contábeis à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais.	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição\Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequados aos ativos de infraestrutura.	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2023	Concluída
Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAN DA SILVA FILHO JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
 Acesse em: https://stece.tecepe.br/stece/validarDoc.aspx?Codigo=documento/5aed5b06475500e9-9567-423d0555d54

Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura.	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	Assessoria Sistema	31/12/2023	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, MCASP).			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/ Controle Patrimonial/ Assessoria	31/12/2023	Concluída
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/ Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação	Metodologia de reconhecimento das obrigações por	Tesouraria/		



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://steec.tcej.br/epp/validador/seam> Código do documento: 1540558-477-1009-9567-423d05555d54

das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
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
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Metodologia de reconhecimento, evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação	Metodologia de reconhecimento da provisão do regime próprio de	Tesouraria/Assessoria	31/12/2021	Concluída



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO JUNIOR BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stec.tcepe.br/epp/validarDocumento.aspx?Codigo=15acdb15-4775-40e9-95c7-423d05c5584>

da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	previdência dos servidores públicos civis e militares	Contábil		
Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial de regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de previdência dos servidores públicos civis e militares	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Financeiro/ Assessoria	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações po competência			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Financeiro/ Assessoria	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição desistema para registro	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro	Assessoria	31/12/2021	Concluída



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stec.tcepe.br/epi/validaDoc.sea> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d06555d54

das demais obrigações por competência	das demais obrigações por competência			
Evidenciação contábil da demais obrigações por competência	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Controle Patrimonial/ Financeiro/ Assessoria	31/12/2021	Não Iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não Iniciada
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Não Iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente	Tesouraria/ Assessoria	31/12/2021	Não



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: https://stece.tcepe.br/portal/Doc.seam?codigo_documento=15aed508-4775-40e0-95c7-423d05c55d54

redução a valor recuperável	evidenciados contabilmente	Contábil		Iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Sistema de Informações Contábeis adequado á metodologia de registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. Devidamente evidencias contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque\Almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque/almoxarifado	Administração/ Setor de Compras/ Almoxarifado	31/12/2022	Em andamento
Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almoxarifado	Estoque/almoxarifado controlado através de Sistema informatizado.	Prefeito/ Administração/ Setor de Compras/ Almoxarifado	31/12/2022	Concluída
Ajuste de Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores	Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado	Contabilidade	31/12/2022	Concluída
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: https://stc.ce.te.pe.br:443/validarDoc.seam Código do documento: 15aed5f8-4775-40e9b95c7-423d05c5-554

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Processo e Sistema Patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/ Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Assessoria	31/12/2021	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Adequação do plano de	Plano de	Finanças/ Contabilidade/	31/12/2014	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
 Acesse em: https://stc.ece.pe.br/epp/venda/Doc/semCodigo.do documento: 15fed589-4775-40e9-95c7-42300595654

Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

contas do RPPS ao PCASP	Contas Convergado	RPPS		
Escrituração NBCASP	Lançamentos do Regime Próprio de Previdência escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2016	Concluída
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até onível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição\Desenvolvimento	Sistema informatizado			



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO - JULLIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.tecepe.gov.br/epp/validarDocumento> Código do Documento: 13a5558-4775-40e9-95c7-423385555d54

de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajuste das Demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

GEYSA MYLENA DE LIMA SILVA
Secretária

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO
Contador
CRC-PE nº 025898/O-0



Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas

Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Direitos Humanos

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Exercício: 2023

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante		
1.1.0.0.0.00.00 - Ativo Circulante	957.962,05	1.393.217,73
1.1.1.0.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	957.962,05	1.393.217,73
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	957.962,05	1.393.217,73
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	957.962,05	1.393.217,73
Total do Ativo Circulante	957.962,05	1.393.217,73
Ativo Não Circulante		
1.2.0.0.0.00.00 - Ativo Não Circulante	610.940,49	474.183,73
1.2.3.0.0.00.00 - Imobilizado	610.940,49	474.183,73
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Moveis	631.563,34	471.244,88
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Moveis- Consolidação	631.563,34	471.244,88
1.2.3.2.0.00.00 - Bens Imóveis	28.009,31	28.009,31
1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imoveis- Consolidação	28.009,31	28.009,31
1.2.3.8.0.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas	(48.632,16)	(25.069,06)
1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas - Consolidação	(48.632,16)	(25.069,06)
1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	(48.632,16)	(25.069,06)
Total do Ativo Não Circulante	610.940,49	474.183,73
TOTAL DO ATIVO	1.568.902,54	1.867.401,46

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Assinatura: https://brasil.matheus.com.br/epi/assinatura/15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54



Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas

Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Direitos Humanos

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balanços Gerais - Exercício de 2023



Exercício: 2023

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercício Atual

Exercício Anterior

Passivo Circulante

2.1.0.0.0.00.00 - Passivo Circulante	238.171,11	267.048,57
2.1.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Curto Prazo	5.900,51	18.508,43
2.1.1.1.0.00.00 - Pessoal A Pagar	660,00	3.022,22
2.1.1.1.1.00.00 - Pessoal A Pagar - Consolidação	660,00	3.022,22
2.1.1.3.0.00.00 - Benefícios Assistenciais A Pagar	880,00	0,00
2.1.1.3.1.00.00 - Benefícios Assistenciais A Pagar - Consolidação	880,00	0,00
2.1.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	4.360,51	15.506,11
2.1.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Intra Ofss	500,00	1.603,59
2.1.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	3.860,51	13.902,52
2.1.3.0.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar A Curto Prazo	129.437,75	160.801,48
2.1.3.1.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo	129.437,75	160.801,48
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo - Consolidação	129.437,75	160.801,48
2.1.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações A Curto Prazo	102.832,85	87.508,66
2.1.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis	102.832,85	87.470,66
2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	1.589,17	1.509,17
2.1.8.8.2.00.00 - Valores Restituíveis - Intra Ofss	71.698,94	52.245,53
2.1.8.8.3.00.00 - Valores Restituíveis - Inter Ofss - União	29.544,74	33.636,96
2.1.8.9.0.00.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo	0,00	18,00
2.1.8.9.1.00.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo - Consolidação	0,00	18,00

Total do Passivo Circulante

238.171,11 **267.048,57**

Patrimônio Líquido

2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	1.330.731,43	1.600.352,89
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	1.330.731,43	1.600.352,89
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados	1.330.731,43	1.600.352,89
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação	(1.310.047,40)	(1.580.598,85)
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(3.011.817,89)	(2.489.791,97)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	1.701.770,49	909.198,72
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Intra Ofss	2.076.385,36	1.989.476,43
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	2.130.253,48	2.019.902,55
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(53.868,12)	(30.426,12)
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - União	297.714,06	948.077,44
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	345.263,54	980.612,91
2.3.7.1.3.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(47.549,48)	(32.534,47)
2.3.7.1.4.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - Estado	266.679,41	243.397,27
2.3.7.1.4.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	266.679,41	243.397,27

Total do Patrimônio Líquido

1.330.731,43 **1.600.352,89**

TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

1.568.902,54 **1.867.401,46**



Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas

Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Direitos Humanos

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Exercício: 2023

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

ANA CRISTINA AGUIAR DOS
SANTOS QUEIROZ
Secretária

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Assinado em: <https://etce.tcepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54



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 2023



Documento Assinado Digitalmente por JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Asses. Esp. https://repositorio.cebras.gov.br/validacao:se
Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)		
Ativo Financeiro	957.962,05	1.393.277,73
Ativo Permanente	610.940,49	474.103,73
Total do Ativo	1.568.902,54	1.867.381,46
Passivo (II)		
Passivo Financeiro	238.171,11	271.844,67
Passivo Permanente	0,00	0,00
Total do Passivo	238.171,11	271.844,67
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	1.330.731,43	1.595.536,79

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

ANA CRISTINA AGUIAR DOS
SANTOS QUEIROZ
Secretária



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
Secretária



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)

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE RUI DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://etec.cepe.br/epv/validaDoc.seam?codigo=documento:15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54>

	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
Secretária



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)

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento assinado em 20/08/2023 às 14:08:38 por JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Assinado em: https://eppm.assinador.com.br/validadaDoc.seam Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54

		Exercício Atual	Exercício Anterior
Fontes de Recursos			
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos	(78.136,49)	(108.229,14)
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	521.759,76	77.866,68
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	276.167,67	438.013,67
16650000	Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Assistência Social	0,00	850.000,00
18620000	Recursos de Depósitos de Terceiros	0,00	(26.483,09)
Total das Fontes de Recursos		719.790,94	1.230.574,42

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

ANA CRISTINA AGUIAR DOS
SANTOS QUEIROZ
Secretária



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS
CNPJ: 07.622.504/0001-92

a.2. Domicílio da entidade

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

a.3. Dados do gestor

Nome: Ana Cristina Aguiar Dos Santos Queiroz
Cargo: Secretário do Fundo
Período de Gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023

a.4. Dados do contador responsável

Nome: 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 do órgão ou entidade consolidadora:

O Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS de Casinhas concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

a.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

Fundo Municipal de Assistência Social – FMAS de Casinhas

b) Resumo das políticas contábeis significativas

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

b.1. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 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 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.

b.2. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende às exigências do Índice de Consistência 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 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 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 permanente, bem como o passivo financeiro e permanente, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos.

O balanço mostra também quadro próprio com o superavit/ deficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior, possibilitando a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

b.3. Bases de mensuração utilizadas

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2023 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC no 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciável/amortização/exaustão seguindo o modelo de cotas definidos pela tabela SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

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



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios:
 - para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis;
 - para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a);
 - para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e
 - 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 TCE-PE nº 216/2023.
- Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para ou 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 seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

Fontes de Recursos			
15800005	Recursos não Vinculados de Impostos	078.136,40	108.225,34
15900005	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	521.256,76	77.626,68
16610005	Transferência de Recursos dos Fundos Federais de Assistência Social	276.167,67	438.013,67
16650005	Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneros vinculados à Assistência Social	0,00	150.000,00
19220005	Recursos de Depósitos de Tesouro	0,00	28.463,59
Total das Fontes de Recursos		719.796,84	1.229.897,42

- Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 216/2023, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária. Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

- A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).
- As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- As contas intituladas no grupo “Créditos e valores a curto prazo” são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.
- O ajuste para perdas dos “Créditos tributários” foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa nos últimos três exercícios tendo como base o dia 01 de janeiro de cada ano, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de cada ano, 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. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante.
- As contas intituladas no grupo “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
- As contas intituladas “Estoques”, são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque, ficando o tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30), registrado diretamente numa variação patrimonial diminutiva. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.
- As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município não disponibilizou até o fechamento deste balanço as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas ao setor contábil de forma tempestiva o imobilizado apresenta



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

aumento de valor patrimonial sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.

- As contas classificadas no grupo “Intangível”, foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.
- As contas classificadas no grupo “Empréstimos e financiamentos”, foram avaliadas observando-se os seguintes critérios: 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). Para este último caso, caso existam, o sistema contábil foi parametrizado para realizar a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.4. Termos e Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:

Ativo Circulante

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios: a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Caixa e Equivalentes de Caixa

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

Créditos a Curto Prazo

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

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

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

Estoques

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

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente

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

Ativo Não Circulante



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

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

Realizável a Longo Prazo

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

Investimentos

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

Imobilizado

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

Intangível

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

Passivo Circulante

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

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

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

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

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

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

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

Obrigações Fiscais a Curto Prazo

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

Obrigações de Repartições a Outros Entes

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

Provisões a Curto Prazo

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

Demais Obrigações a Curto Prazo

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

Passivo Não Circulante



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

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

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

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

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

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

Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

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

Obrigações Fiscais a Longo Prazo

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

Provisões a Longo Prazo

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

Demais Obrigações a Longo Prazo

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

Resultado Diferido

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade. Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

Patrimônio Líquido

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

Patrimônio Social e Capital Social

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

Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital

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

Reservas de Capital

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

Ajustes de Avaliação Patrimonial

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

Reservas de Lucros

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

Demais Reservas

Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro,



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

Resultados Acumulados

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

Ações / Cotas em Tesouraria

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

Ativo Financeiro

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

Ativo Permanente

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

Passivo Financeiro

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

Passivo Permanente

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

Contas de Compensação

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

Atos Potenciais

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

Atos Potenciais Ativos

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

Atos Potenciais Passivos

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

Superávit Financeiro

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

Déficit Financeiro

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

Fonte de Recursos

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

b.5. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

b.6. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

a) Classificação de ativos:

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

b) Constituições de provisões:

Não houve registro de provisões para esta entidade.

c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

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

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

c.1. Ativo Circulante:

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 somaram R\$ 957.962,05.

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2022 somaram R\$ 1.393.217,73.

Ativo Circulante		
1.1.0.0.00.00 - Ativo Circulante	957.962,05	1.393.217,73
1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	957.962,05	1.393.217,73
1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	957.962,05	1.393.217,73
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	957.962,05	1.393.217,73
Total do Ativo Circulante	957.962,05	1.393.217,73

c.2. Caixa e Equivalente De Caixa:

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 somam R\$ 957.962,05.

1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	957.962,05	1.393.217,73
1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	957.962,05	1.393.217,73
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	957.962,05	1.393.217,73

c.3. Estoque/Almoxarifado:

O saldo do estoque inicial em 31/12/2023 foi de R\$ 0,00 e as incorporações em 2023 somam R\$ 0,00. É importante destacar que não houve informações disponibilizadas até o fechamento deste balanço quanto as baixas do estoque. Sugerimos a administração a adoção de procedimentos de controle do almoxarifado e estoque para compatibilização em tempo real com o setor contábil. Deste modo, o saldo final do estoque evidenciado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 0,00.

c.4. Créditos a Curto e Longo Prazo:

Tais valores encontram-se abaixo discriminados:

CRÉDITOS DE CURTO PRAZO		CRÉDITOS DE LONGO PRAZO	
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	R\$ 0,00	DÍVIDA TRIBUTÁRIA	R\$ 0,00
TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	R\$ 0,00	DÍVIDA NÃO TRIBUTÁRIA	R\$ 0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	R\$ 0,00	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS	R\$ 0,00
DIVIDA ATIVA	R\$ 0,00	AJUSTES DE PERDAS	R\$ 0,00
DEMAIS CRÉDITOS	R\$ 0,00	DEMAIS CRÉDITOS	R\$ 0,00

c.5. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Não houve registros de investimentos e aplicações temporárias a curto prazo.

c.6. Imobilizado

Imobilizado		
Descrição	2023	2022
Aquisição de bens móveis	631.563,34	471.244,38
Aquisição de bens imóveis	28.009,31	28.009,31
Depreciação, exaustão e amortização	(48.632,16)	(25.069,96)
Total	610.940,49	474.183,73

c.7. Intangível

Não houve registros de intangível.

c.8. Restos a pagar resultantes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências e fornecedores de curto e longo prazo

Passivo Circulante		
2.1.0.0.00.00 - Passivo Circulante	238.171,11	287.048,57
2.1.1.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar a Curto Prazo	5.900,51	18.566,43
2.1.1.1.00.00 - Pessoal a Pagar	660,00	3.032,32
2.1.1.1.1.00.00 - Pessoal a Pagar - Consolidação	660,00	3.032,32
2.1.1.5.00.00 - Benefícios Assistenciais a Pagar	880,00	0,00
2.1.1.3.1.00.00 - Benefícios Assistenciais a Pagar - Consolidação	880,00	0,00
2.1.1.4.00.00 - Encargos Sociais a Pagar	4.360,51	15.534,11
2.1.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais a Pagar - Intra Órgão	600,00	1.605,59
2.1.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais a Pagar - Inter Órgão - União	3.860,51	13.928,52
2.1.3.0.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	129.437,75	166.881,48
2.1.3.1.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	129.437,75	166.881,48
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo - Consolidação	129.437,75	166.881,48
2.1.8.0.00.00 - Demais Obrigações a Curto Prazo	102.832,85	87.598,66
2.1.8.8.00.00 - Valores Restituíveis	102.832,85	87.470,66
2.1.8.9.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	1.599,17	1.599,17
2.1.8.9.2.00.00 - Valores Restituíveis - Intra Órgão	71.636,94	52.264,53
2.1.8.9.3.00.00 - Valores Restituíveis - Inter Órgão - União	29.544,74	33.616,96
2.1.8.9.5.00.00 - Outras Obrigações a Curto Prazo	0,00	128,00
2.1.8.9.1.00.00 - Outras Obrigações a Curto Prazo - Consolidação	0,00	128,00
Total do Passivo Circulante	238.171,11	287.048,57

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS DE CURTO PRAZO		OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS DE LONGO PRAZO	
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	R\$ 5.900,51	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	R\$ 0,00
Pessoal a Pagar	R\$ 660,00	Pessoal a Pagar	
Benefícios Previdenciários	R\$ 0,00	Benefícios Previdenciários	R\$ 0,00
Benefícios Assistenciais	R\$ 880,00	Benefícios Assistenciais	R\$ 0,00
Encargos Sociais a Pagar	R\$ 4.360,51	Encargos Sociais	R\$ 0,00
Valores Restituíveis	R\$ 102.832,85	Valores Restituíveis	R\$ 0,00
Fornecedores e contas a Pagar a Curto Prazo	R\$ 129.437,75	Fornecedores e contas a Pagar a Longo Prazo	R\$ 0,00
Outras Obrigações a Curto Prazo	R\$ 0,00	Outras Obrigações a Curto Prazo	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 238.171,11	TOTAL	R\$ 0,00

c.9. Passivo Financeiro

O passivo financeiro no final do exercício de 2023 totalizou R\$ 238.171,11.

c.10. Provisões de Curto e Longo prazo



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

O total de provisões de curto prazo para o exercício de 2023 totalizou R\$ 0,00. O total de provisões de longo prazo para o exercício de 2023 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 PREVIDENCIÁRIAS	R\$ 0,00	PROVISÕES PREVIDENCIÁRIAS	R\$ 0,00
PROVISÕES FISCAIS	R\$ 0,00	PROVISÕES FISCAIS	R\$ 0,00
OUTRAS PROVISÕES	R\$ 0,00	OUTRAS PROVISÕES	R\$ 0,00

c.11. 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 2022 foi de R\$ 1.600.352,89.

Patrimônio Líquido		
2.3.5.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	1.330.731,43	1.600.352,89
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	1.330.731,43	1.600.352,89
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados	1.330.731,43	1.600.352,89
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação	(1.310.047,48)	(1.590.596,25)
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(3.811.517,55)	(2.493.701,57)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	1.101.770,43	308.133,72
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - entre Outros	2.075.965,36	1.569.476,43
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits Ou Déficits De Exercício	2.130.251,48	2.018.952,55
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(53.866,12)	(30.425,12)
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - entre Outros - União	267.714,56	948.077,44
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits Ou Déficits De Exercício	345.263,54	968.612,01
2.3.7.1.3.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(417.549,48)	(32.534,57)
2.3.7.1.4.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - entre Outros - Estado	265.679,41	243.397,27
2.3.7.1.4.01.00 - Superávits Ou Déficits De Exercício	266.679,41	243.397,27
Total do Patrimônio Líquido	1.330.731,43	1.600.352,89

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)

$$LC = \frac{\text{Ativo Financeiro (AF)}}{\text{Passivo Financeiro (PF)}} = \frac{957.962,05}{238.171,11} = 4,02\%$$



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54

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 o fundo tem saldo do AF que poderá pagar suas dívidas registradas no PF e ainda terá um superávit financeiro que 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 de passivos contingentes.

d.2. Divulgações não financeiras:

Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).

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

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

d.5. Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis (Resolução TCE-PE nº 216/2023):

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

d.6. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Resolução TCE-PE nº 216/2023):

Não houve no exercício de 2023 bens recebidos por doação

d.7. Transferência de Ativos (Resolução TCE-PE nº 216/2023):

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

d.8. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Resolução TCE-PE nº 216/2023):

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2023.

d.9. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Resolução TCE-PE nº 216/2023):

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

d.10. 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.

d.11. Relação de Provisões e Passivos Contingentes:

Não houve durante o exercício de 2023, relação de provisões e passivos contingentes



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

d.12. 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.

d.13. Perdas da Dívida Ativa:

Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2023.

d.14. Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

d.15. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):

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

d.16. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

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

d.17. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 9ª Edição):

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

d.18. 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.

d.19. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

d.20. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):

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

d.21. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

d.22. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

d.23. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2023.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

d.24. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):

Não houve registro para esta entidade.

d.25. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):

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

d.26. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

Não houve registro para esta entidade.

d.27. TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):

Não houve teste de imparidade durante o exercício de 2023.

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

ANEXO IV DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ações	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP.	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2021	Concluída
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 os respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas	Financeiro/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/epi/validaDoc.seam?codigo=58477540e995c742930555d54>

obrigações relacionadas a repartição de receitas.	repartição de receitas.			
Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto Previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Sistema de informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Sistema de informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída
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
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída
Contratação de Sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de	Sistema de Informações Contábeis adequado á metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: https://stece.tcepe.br/epi/validarDoc.seam?Codigo_documento:15aed5b8-4075-40e9-95c7-423d005c55454

contribuições a receber).	tributários, previdenciários e de contribuições a receber).			
Ações	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajustes para perdas	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2015	Concluída
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2015	Concluída
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência.	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de	Sistema de Informação Contábeis adequado à metodologia de registro	Assessoria	31/12/2021	Concluída



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.tcepe.br/epf/validacao.seam>
Código do documento: 5aed512b-4777-40e9-95c7e2233005c55654

ativos e passivos contingentes em contas de controle	de ativos e passivos contingentes em contas de controle			
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e recuperação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação/Aquisição de sistema de controle Patrimonial	Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/ Controle Patrimonial	31/12/2020	Concluída
Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema	Relatório do Sistema de Informações Contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado.	Controle Patrimonial	31/12/2020	Concluída
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial/ Assessoria	31/12/2020	Concluída
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de Informações contábeis à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais.	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura.	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2023	Concluída
Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://ste.ccepe.br/emp/validaDoc.seam> Código do documento: 15aeed5b8477540e995c74233d0555d54

Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura.	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	Assessoria Sistema	31/12/2023	Concluída
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, MCASP).			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/ Controle Patrimonial/ Assessoria	31/12/2023	Concluída
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/ Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
	Sistema de Informações			



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/validaDoc.shtm> Código do Documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05655d54

Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Contábeis adequado á metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
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
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/ Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial de regime próprio de previdência dos servidores públicos civis	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de previdência dos servidores públicos civis e militares	Assessoria	31/12/2015	Concluída



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.tcepe.br/ep/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=15044d518-4775-40e9-95c7423d05c5554>

e militares				
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: https://stece.tepe.ce.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento=5aed5b8-4775-40e9-95c7423405555d54

				Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Controle Patrimonial/ Financeiro/ Assessoria	31/12/2021	Não Iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não Iniciada
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Não Iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Não Iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Em andamento



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.tepe.tc.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 15aed5f8-4775-40e9-95c7-423d05555d54

redução ao valor recuperável				
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Sistema de Informações Contábeis adequado á metodologia de registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. Devidamente evidencias contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque\Almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque/almoxarifado	Administração/ Setor de Compras/ Almoxarifado	31/12/2022	Em andamento
Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almoxarifado	Estoque/almoxarifado controlado através de Sistema informatizado.	Prefeito/ Administração/ Setor de Compras/ Almoxarifado	31/12/2022	Concluída
Ajuste de Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores	Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado	Contabilidade	31/12/2022	Concluída
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
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Processo e Sistema Patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/ Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Assessoria	31/12/2021	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Plano de Contas Convergado	Finanças/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos do Regime Próprio de Previdência escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2015	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: https://stece.tepede.br/epd/QualidadeDoc.seam?okid=go_documento
Id: 157aed51064775-40eb-9506-423405c55810



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.tcepe.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 158ed518-4775-409d-95c7-7a233d0f5554

Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2016	Concluída
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até onível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade de abertura e encerramento de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de	Metodologia de			



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluído
Ajuste das Demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluído
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluído

ANA CRISTINA AGUIAR DOS SANTOS QUEIROZ
Secretária

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO
Contador
CRC-PE nº 025898/O-0

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.tcepe.gov.br/epp/validarDocumentoCodigo>
Documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balanços Gerais - Exercício de 2023



Exercício: 2023

	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO		
Ativo Circulante		
1.1.0.0.0.00.00 - Ativo Circulante	8.389.854,41	5.359.267,88
1.1.1.0.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	8.356.348,52	5.323.702,06
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	8.356.348,52	5.323.702,06
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	8.356.348,52	5.323.702,06
1.1.2.0.0.00.00 - Créditos A Curto Prazo	0,00	2.009,43
1.1.2.5.0.00.00 - Dívida Ativa Tributária	0,00	2.124,25
1.1.2.5.1.00.00 - Dívida Ativa Tributária - Consolidação	0,00	2.124,25
1.1.2.9.0.00.00 - (-) Ajuste De Perdas De Créditos A Curto Prazo	0,00	(124,82)
1.1.2.9.1.00.00 - (-) Ajuste De Perdas De Créditos A Curto Prazo - Consolidação	0,00	(124,82)
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	8.389.854,41	5.359.267,88
Ativo Não Circulante		
1.2.0.0.0.00.00 - Ativo Não Circulante	29.363.961,52	24.400.860,51
1.2.1.0.0.00.00 - Ativo Realizável A Longo Prazo	356.875,73	690.281,44
1.2.1.1.0.00.00 - Créditos A Longo Prazo	356.875,73	690.281,44
1.2.1.1.1.00.00 - Créditos A Longo Prazo - Consolidação	2.848,21	336.100,62
1.2.1.1.1.04.00 - Dívida Ativa Tributária	491.660,32	430.169,49
1.2.1.1.1.99.00 - (-) Ajuste De Perdas De Créditos A Longo Prazo	(488.812,11)	(93.978,07)
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	29.007.085,79	23.710.582,87
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Moveis	9.020.836,38	8.457.201,08
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Moveis- Consolidação	9.020.836,38	8.457.201,08
1.2.3.2.0.00.00 - Bens Imóveis	20.822.896,15	15.667.168,04
1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imóveis- Consolidação	20.822.896,15	15.667.168,04
1.2.3.8.0.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas	(836.646,74)	(413.786,75)
1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas - Consolidação	(836.646,74)	(413.786,75)
1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	(836.646,74)	(413.786,75)
Total do Ativo Não Circulante	29.363.961,52	24.400.860,51
TOTAL DO ATIVO	37.753.815,93	29.760.067,89



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Exercício: 2023

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercício Atual

Exercício Anterior

Passivo Circulante

2.1.0.0.0.00.00 - Passivo Circulante	1.284.257,99	1.736.770,23
2.1.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Curto Prazo	402.220,77	480.609,96
2.1.1.1.0.00.00 - Pessoal A Pagar	9.049,30	74.085,91
2.1.1.1.1.00.00 - Pessoal A Pagar - Consolidação	9.049,30	74.085,91
2.1.1.3.0.00.00 - Benefícios Assistenciais A Pagar	6.592,10	1.500,00
2.1.1.3.1.00.00 - Benefícios Assistenciais A Pagar - Consolidação	6.592,10	1.500,00
2.1.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	386.579,37	405.064,05
2.1.1.4.1.00.00 - Encargos Sociais A Pagar - Consolidação	10.905,92	3.561,72
2.1.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Intra Ofss	145.658,77	172.105,50
2.1.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	230.014,68	229.396,83
2.1.3.0.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar A Curto Prazo	766.512,81	1.147.838,44
2.1.3.1.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo	766.512,81	1.147.838,44
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo - Consolidação	766.512,81	1.147.838,44
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	115.204,41	107.941,83
2.1.8.0.0.00.00 - Valores Restituíveis	114.524,41	107.261,83
2.1.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	130.995,73	126.884,80
2.1.8.2.00.00 - Valores Restituíveis - Intra Ofss	(22.375,39)	(22.286,06)
2.1.8.3.00.00 - Valores Restituíveis - Inter Ofss - União	5.904,07	2.683,69
2.1.8.9.0.00.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo	680,00	680,00
2.1.8.9.1.00.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo - Consolidação	680,00	680,00
Total do Passivo Circulante	1.284.257,99	1.736.770,23

Passivo Não Circulante

2.2.0.0.0.00.00 - Passivo Nao-Circulante	10.582.530,77	8.812.569,99
2.2.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Longo Prazo	10.582.530,77	8.800.324,36
2.2.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	10.582.530,77	8.800.324,36
2.2.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Intra Ofss	4.266.458,56	2.391.407,54
2.2.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	6.316.072,21	6.408.916,82
2.2.3.0.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar A Longo Prazo	0,00	(174.379,15)
2.2.3.2.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Estrangeiros A Longo Prazo	0,00	(174.379,15)
2.2.3.2.1.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Estrangeiros A Longo Prazo - Consolidação	0,00	(174.379,15)
2.2.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações A Longo Prazo	0,00	186.624,28
2.2.8.6.0.00.00 - Obrigações Decorrentes De Contratos De Ppp- Longo Prazo	0,00	186.624,28
2.2.8.6.1.00.00 - Obrigações Decorrentes De Contratos De Ppp- Consolidação	0,00	186.624,28
Total do Passivo Não Circulante	10.582.530,77	8.812.569,99



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Exercício: 2023

Patrimônio Líquido

2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	25.887.027,17	19.210.728,17
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	25.887.027,17	19.210.728,17
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados	25.887.027,17	19.210.728,17
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação	(1.389.763,97)	(3.420.080,05)
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(29.623.979,10)	(25.816.844,18)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	28.133.348,06	22.105.402,17
2.3.7.1.1.03.00 - Ajustes De Exercícios Anteriores	100.867,07	291.271,56
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Intra Ofss	(20.343.197,79)	(16.953.880,17)
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(17.801.880,81)	(14.198.154,17)
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(2.541.316,98)	(3.806.699,02)
2.3.7.1.2.03.00 - Ajustes De Exercícios Anteriores	0,00	1.050.925,22
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - União	26.420.045,02	21.371.308,10
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	33.061.281,76	27.867.308,87
2.3.7.1.3.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(6.641.236,74)	(6.495.950,47)
2.3.7.1.4.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - Estado	20.940.010,08	17.859.282,27
2.3.7.1.4.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	20.940.010,08	17.859.282,27
2.3.7.1.5.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - Município	259.933,83	354.077,52
2.3.7.1.5.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	259.933,83	354.077,52
Total do Patrimônio Líquido	25.887.027,17	19.210.728,17
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	37.753.815,93	29.760.067,99

JULIANA BARBOSA DA
SILVA AGUIAR
Prefeita

Documento assinado eletronicamente por JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, em 15/06/2023 às 15:56:55, com código de verificação 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54



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 2023



Documento Assinado Digitalmente por JOSÉ CRISÓVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://portaltransparencia.org.br/doc/significado/significado>
Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)		
Ativo Financeiro	8.389.854,41	5.357.277,05
Ativo Permanente	29.363.961,52	24.402.899,94
Total do Ativo	37.753.815,93	29.760.077,99
Passivo (II)		
Passivo Financeiro	1.506.444,22	2.151.303,44
Passivo Permanente	10.582.530,77	8.815.530,55
Total do Passivo	12.088.974,99	10.966.833,99
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	25.664.840,94	18.793.243,99

JULIANA BARBOSA DA
SILVA AGUIAR
Prefeita



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado
Digitalmente
Acesse em: <https://portaltransparencia.org.br/portal/assinatura>

Conta		Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
1.1.1.1.1.19.01	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	8.356.348,52	5.323.722,06
1.1.3.8.1.99.01	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	F	33.505,89	33.505,89
1.1.2.5.1.01.05	DÍVIDA ATIVA DO IPTU	P	0,00	2.104,95
1.1.2.9.1.04.01	(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - IMPOSTOS	P	0,00	(1.000,00)
1.2.1.1.1.04.01	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS	P	491.660,32	430.199,49
1.2.1.1.1.99.01	(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	P	(488.812,11)	0,00
1.2.1.1.1.99.04	(-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	0,00	(93.978,97)
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
1.2.3.1.1.01.99	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	444.578,00	374.420,00
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	852.072,00
1.2.3.1.1.99.99	OUTROS BENS MÓVEIS	P	7.264.185,29	7.013.563,99
1.2.3.2.1.01.01	IMÓVEIS RESIDENCIAIS	P	40.000,00	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	90.387,41	0,00
1.2.3.2.1.04.13	TERRENOS	P	254.000,00	179.000,00
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	8.020.545,54	3.060.707,40
1.2.3.2.1.06.05	ESTUDOS E PROJETOS	P	30.592,56	0,00
1.2.3.8.1.01.01	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	(14.021,42)	(4.958,47)
1.2.3.8.1.01.03	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	(22.586,55)	(2.068,90)
1.2.3.8.1.01.05	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	P	(126.218,80)	(83.615,20)
1.2.3.8.1.01.99	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	P	(673.819,97)	(323.144,78)
2.1.1.1.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	16.978,12	71.021,75
2.1.1.1.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	(7.928,82)	0,00
2.1.1.3.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	6.592,10	1.500,00
2.1.1.4.1.05.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	(3.551,72)	3.551,72
2.1.1.4.1.05.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	14.457,64	0,00
2.1.1.4.2.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	145.658,77	172.195,50
2.1.1.4.3.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	(65.573,53)	229.336,83
2.1.1.4.3.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	295.588,21	0,00
2.1.3.1.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	1.716.417,47	857.933,82
2.1.3.1.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	(979.904,66)	0,00
2.1.3.1.1.01.02	FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	F	30.000,00	289.904,62



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado em 09/06/2024 por: JILTON CARBOSA DA SILVA AGUIAR

Conta	Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
2.1.4.1.3.99.01	F	320,00	320,00
2.1.8.8.1.01.15	F	(13.938,83)	(13.367,06)
2.1.8.8.1.01.99	F	141.530,37	136.846,97
2.1.8.8.1.04.01	F	3.404,19	3.404,19
2.1.8.8.2.01.01	F	(17.768,37)	(17.679,94)
2.1.8.8.2.01.04	F	(1.403,47)	(1.403,47)
2.1.8.8.2.01.08	F	(3.203,55)	(3.203,55)
2.1.8.8.3.01.02	F	5.904,07	2.663,09
2.1.8.9.1.02.01	F	680,00	680,00
2.1.1.1.1.05.03	P	0,00	2.941,16
2.2.1.4.2.02.01	P	2.917.947,83	1.001.022,33
2.2.1.4.2.02.02	P	1.348.510,73	1.390.345,11
2.2.1.4.3.01.01	P	6.316.072,21	6.408.936,82
2.2.3.2.1.02.03	P	0,00	(174.370,45)
2.2.8.6.1.99.01	P	0,00	186.624,28
Ativo Financeiro (I):		8.389.854,41	5.357.277,95
Passivo Financeiro (III):		1.506.444,22	2.151.363,44
Restos a Pagar Não Processados (V):		222.186,23	417.587,10
Superávit Financeiro (VI):		6.883.410,19	3.205.894,51
Ativo Permanente (II):		29.363.961,52	24.402.809,94
Passivo Permanente (IV):		10.582.530,77	8.815.563,65



Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54

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

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)

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE RUI DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://etec.cepe.br/epv/validaDoc.seam?Codigo=documento:15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54>

	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

JULIANA BARBOSA DA
SILVA AGUIAR
Prefeita



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54

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, S/N
Centro, Casinhas – PE
CEP: 55.755-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Juliana Barbosa da Silva Aguiar
Cargo: Prefeita
Período de Gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023

a.4. Dados do contador responsável

Nome: 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 do órgão ou entidade consolidadora:

A Prefeitura Municipal de Casinhas concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Atividade de Organizações Políticas”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

a.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

Prefeitura de Casinhas - Individual

b) Resumo das políticas contábeis significativas

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

b.1. 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 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05 (atualizado em Janeiro/2020). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 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 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.

b.2. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende às exigências do Índice de Consistência 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 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 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 permanente, bem como o passivo financeiro e permanente, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos.

O balanço mostra também quadro próprio com o superavit/ deficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior, possibilitando a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

b.3. Bases de mensuração utilizadas

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2023 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC no 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciável/amortização/exaustão seguindo o modelo de cotas definidos pela tabela SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

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



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e 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 TCE-PE nº 216/2023.
- Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, 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 seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

Formas de Recursos			
15000000	Recursos não vinculados de impostos	27.004.191,39	(8.978.340,73)
15011001	Recursos não vinculados de impostos - IRRF	5.457.840,23	4.852.598,83
15011002	Recursos não vinculados de impostos - Guol	1.969.806,52	6.387.327,18
15010000	Outros Recursos não Vinculados	44.435,01	0,00
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	2.855,60	0,00
15401000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos - 50%	916.755,59	1.848.273,40
15500000	Transferências do Saneamento - Educação	491.901,32	288.457,98
15510000	Transferências de Recursos do FUNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)	3.206,15	1.794,12
15520000	Transferências de Recursos do FUNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar	28.371,29	641,02
15530000	Transferências de Recursos do FUNDE referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte	25,39	581.052,20
15600000	Outros Transferências de Recursos do FUNDE - Controle dos demais recursos originários de R	1.362.114,24	128.666,80
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneros de F	66.707,07	30.253,90
17000000	Outros Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneros da União	79.907,55	1.890.809,02
17010000	Transferência Especial da União	3.414.100,13	0,00
18000000	Recursos de Despesas de Transferência	8,29	1198.800,80
17510000	Recursos da Constituição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	0,00	173.764,53
18481070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos - 70%	0,00	(3.408.353,38)
Total das Fontes de Recursos		6.848.064,50	3.210.118,09

- Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 2016/2024, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária. Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).
- As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- As contas intituladas no grupo “Créditos e valores a curto prazo” são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.
- O ajuste para perdas dos “Créditos tributários” foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa nos últimos três exercícios tendo como base o dia 01 de janeiro de cada ano, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de cada ano, 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. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante.
- As contas intituladas no grupo “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
- As contas intituladas “Estoques”, são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque, ficando o tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30), registrado diretamente numa variação patrimonial diminutiva. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.
- As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município não disponibilizou até o fechamento deste balanço as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas ao setor contábil de forma tempestiva o imobilizado apresenta aumento de valor patrimonial sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.

- As contas classificadas no grupo “Intangível”, foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.
- As contas classificadas no grupo “Empréstimos e financiamentos”, foram avaliadas observando-se os seguintes critérios: 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). Para este último caso, caso existam, o sistema contábil foi parametrizado para realizar a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.4. Termos e Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:

Ativo Circulante

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios: a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Caixa e Equivalentes de Caixa

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



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Créditos a Curto Prazo

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

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

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

Estoques

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

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente

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

Ativo Não Circulante

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

Realizável a Longo Prazo

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

Investimentos

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

Imobilizado

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

Intangível

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

Passivo Circulante

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

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

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

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

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

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

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

Obrigações Fiscais a Curto Prazo

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

Obrigações de Repartições a Outros Entes

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

Provisões a Curto Prazo

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

Demais Obrigações a Curto Prazo

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

Passivo Não Circulante

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

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

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

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

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

Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

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

Obrigações Fiscais a Longo Prazo

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

Provisões a Longo Prazo

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

Demais Obrigações a Longo Prazo

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

Resultado Diferido

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade. Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

Patrimônio Líquido



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

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

Patrimônio Social e Capital Social

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

Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital

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

Reservas de Capital

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

Ajustes de Avaliação Patrimonial

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

Reservas de Lucros

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

Demais Reservas

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

Resultados Acumulados

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

Ações / Cotas em Tesouraria

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

Ativo Financeiro

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

Ativo Permanente

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

Passivo Financeiro

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

Passivo Permanente

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

Contas de Compensação

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

Atos Potenciais

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas;



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54

responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

Atos Potenciais Ativos

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

Atos Potenciais Passivos

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

Superávit Financeiro

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

Déficit Financeiro

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

Fonte de Recursos

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

b.5. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

b.6. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

a) Classificação de ativos:

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

b) Constituições de provisões:

Não houve registro de provisões para esta entidade.

c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

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

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

c.1. Ativo Circulante:

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 somaram R\$ 8.389.854,41.

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2022 somaram R\$ 5.359.267,38.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.cepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54

Ativo Circulante		
1.1.0.00.00 - Ativo Circulante	8.369.854,41	5.929.267,38
1.1.0.00.00 - Caixa e Equivalentes De Caixa	8.356.348,52	5.929.752,06
1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	8.356.348,52	5.929.752,06
1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidado	8.356.348,52	5.929.752,06
1.1.2.0.00.00 - Créditos A Curto Prazo	0,00	2.000,45
1.1.2.5.00.00 - Dívida Ativa Tributária	0,00	2.124,25
1.1.2.5.1.00.00 - Dívida Ativa Tributária - Consolidação	0,00	2.124,25
1.1.2.9.00.00 - (-) Ajuste De Perdas De Créditos A Curto Prazo	0,00	0,00
1.1.2.9.1.00.00 - (-) Ajuste De Perdas De Créditos A Curto Prazo - Consolidação	0,00	1.114,52
1.1.3.0.00.00 - Demais Créditos E Valores A Curto Prazo	33.505,89	33.505,89
1.1.3.8.00.00 - 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	8.369.854,41	5.959.267,38

c.2. Caixa e Equivalente De Caixa:

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 somam R\$ 8.356.348,52

1.1.1.00.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	8.356.348,52	5.929.752,06
1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	8.356.348,52	5.929.752,06
1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	8.356.348,52	5.929.752,06

c.3. Estoque/Almoxarifado:

O saldo do estoque inicial em 31/12/2023 foi de R\$ 0,00 e as incorporações em 2023 somam R\$ 0,00. É importante destacar que não houve informações disponibilizadas até o fechamento deste balanço quanto as baixas do estoque. Sugerimos a administração a adoção de procedimentos de controle do almoxarifado e estoque para compatibilização em tempo real com o setor contábil. Deste modo, o saldo final do estoque evidenciado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 0,00.

c.4. Créditos a Curto Prazo:

Tais valores encontram-se abaixo discriminados:

CRÉDITOS DE CURTO PRAZO	
Créditos a Curto Prazo	R\$ 0,00
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	R\$ 0,00
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	R\$ 33.505,89
Transferências a Receber	R\$ 0,00
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 0,00
Dívida Ativa	R\$ 0,00
Demais Créditos	R\$ 0,00

c.5. Créditos a Longo Prazo:

Tais valores encontram-se abaixo discriminados:

CRÉDITOS DE LONGO PRAZO	
Créditos A Longo Prazo	R\$ 356.875,73
Dívida Ativa Tributária	R\$ 491.660,32
Ajustes de Perdas	R\$ - 488.812,11
Dívida Não Tributária	R\$ 354.027,52

Detalhamento dos Créditos a Longo Prazo

Registros de Créditos a Longo Prazo: DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA (R\$ 491.660,32); (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO (R\$ -488.812,11); DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA A RECEBER (R\$ 2.848,21).



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stce.tepe.ce.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54

O valor contabilizado para “Ajustes para Perdas de Créditos Tributários” é de R\$ 488.812,11. Devido à falta de informações provenientes do setor de tributação, o ajuste para perdas foi determinado com base no percentual de eficácia da arrecadação observado nos últimos três exercícios fiscais. Este cálculo levou em conta o saldo inicial e final do crédito tributário a receber, conforme detalhado na memória de cálculo a seguir:

DESCRIÇÃO	2021	2022	2023	MÉDIA
Saldo da Dívida Ativa Tributária em 01 de janeiro	95.584,69	141.325,81	432.293,74	223.068,08
Valor Arrecadado no Ano	297,00	303,63	5.240,92	1.947,18
Percentual de Arrecadação (%)	0,31	0,21	1,21	0,58
Percentual de Perda de Arrecadação (%)	99,69	99,79	98,79	99,42

Saldo da Dívida Ativa em 31/12/2023 491.660,32

Ajuste para Perda da Dívida Ativa tributária (Longo Prazo) 488.812,11

c.6. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

Não houve registros de investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

c.7. Imobilizado

Descrição	Imobilizado	
	2023	2022
Aquisição de bens móveis	9.020.836,38	8.457.201,08
Aquisição de bens imóveis	20.822.896,15	15.667.168,04
Total	29.843.732,53	24.124.369,12

Houve depreciação no conjunto de bens móveis e imóveis, no valor de (R\$ 836.646,74), desta forma o montante passa de R\$ 29.843.732,53 para R\$ 29.007.085,79.

c.8. Intangível

Não houve registros de intangível.

c.9. Passivo



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.cepe.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05555d54

Passivo Circulante		
2.1.8.0.00.00 - Passivo Circulante	1.284.257,89	1.736.770,23
2.1.1.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistências A Pagar A Curto Prazo	402.220,77	490.669,96
2.1.1.1.00.00 - Pessoal A Pagar	5.649,30	74.085,91
2.1.1.1.1.00.00 - Pessoal A Pagar - Consolidação	5.649,30	74.085,91
2.1.1.3.00.00 - Benefícios Assistenciais A Pagar	6.592,10	1.500,00
2.1.1.3.1.00.00 - Benefícios Assistenciais A Pagar - Consolidação	6.592,10	1.500,00
2.1.1.4.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	386.579,37	405.084,05
2.1.1.4.1.00.00 - Encargos Sociais A Pagar - Consolidação	18.965,92	3.551,72
2.1.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss	145.639,77	172.116,50
2.1.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	234.614,68	229.356,83
2.1.3.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacional A Curto Prazo	766.512,81	1.147.838,44
2.1.3.1.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo	766.512,81	1.147.838,44
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo - Consolidação	766.512,81	1.147.838,44
2.1.4.0.00.00 - Obrigações Fiscais A Curto Prazo	320,00	320,00
2.1.4.1.00.00 - Obrigações Fiscais A Curto Prazo Com A União	320,00	320,00
2.1.4.1.5.00.00 - Obrigações Fiscais A Curto Prazo Com A União - Inter Ofss - União	320,00	320,00
2.1.8.0.00.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo	115.204,41	107.341,83
2.1.8.8.00.00 - Valores Restituíveis	114.524,41	107.261,83
2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	134.995,23	126.084,60
2.1.8.8.2.00.00 - Valores Restituíveis - Não Ofss	672.378,30	22.286,00
2.1.8.8.3.00.00 - Valores Restituíveis - Inter Ofss - União	5.904,67	2.965,00
2.1.8.8.8.00.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo	680,00	680,00
2.1.8.9.1.00.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo - Consolidação	680,00	680,00
Total do Passivo Circulante	1.284.257,89	1.736.770,23
Passivo Não Circulante		
2.2.0.0.00.00 - Passivo Não Circulante	10.582.530,77	8.812.569,49
2.2.1.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistências A Pagar A Longo Prazo	10.582.530,77	8.800.324,26
2.2.1.4.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	10.582.530,77	8.800.324,26
2.2.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss	4.266.458,56	2.391.407,54
2.2.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	6.316.072,21	6.408.916,82
2.2.3.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacional A Longo Prazo	0,00	(174.379,13)
2.2.3.2.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Estrangeiros A Longo Prazo	0,00	(174.379,13)
2.2.6.0.00.00 - Demais Obrigações A Longo Prazo	0,00	686.624,26
2.2.8.0.00.00 - Obrigações Decorrentes De Contratos De Ppp- Longo Prazo	0,00	395.624,26
2.2.8.5.1.00.00 - Obrigações Decorrentes De Contratos De Ppp- Consolidação	0,00	395.624,26
Total do Passivo Não Circulante	10.582.530,77	8.812.569,49

c.10. Restos a pagar resultantes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências e fornecedores a curto prazo:

Descrição	Valor	Valor
	2023	2022
Pessoal a Pagar	9.049,30	74.085,91
Benefícios Assistenciais a Pagar	6.592,10	1.500,00
Encargos Sociais a Pagar	386.579,37	405.084,05
Fornecedores e contas a Pagar Nacional a Curto Prazo	766.512,81	1.147.838,44
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	320,00	320,00
Valores Restituíveis	114.524,41	107.261,83
Outras Obrigações a Curto Prazo	680,00	680,00
Total	1.284.257,99	1.736.770,23

Passivo Circulante e Não Circulante

Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências e fornecedores a longo prazo

Descrição	Valor	Valor
	2023	2022
Encargos Sociais a Pagar - Inter OFSS	4.266.458,56	2.391.407,54
Encargos Sociais a Pagar - Inter OFSS - UNIÃO	6.316.072,21	6.408.916,82
Fornecedores e contas a Pagar Nacional a Longo Prazo	0,00	12.245,13
Total	10.582.530,77	8.812.569,49

c.11. Passivo Financeiro

O passivo financeiro no final do exercício de 2023 totalizou R\$ 1.506.444,22

c.12. Provisões de Curto e Longo prazo



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

O total de provisões de curto prazo para o exercício de 2023 totalizou R\$ 0,00. O total de provisões de longo prazo para o exercício de 2023 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

c.13. Saldo Patrimonial

O saldo patrimonial no final do exercício de 2023 totalizou R\$ 25.887.027,17. O resultado econômico da entidade no exercício de 2022 foi de R\$ 19.210.728,17.

Patrimônio Líquido	2023	2022
2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	25.887.027,17	19.210.728,17
2.3.7.9.9.00.00 - Resultados Acumulados	25.887.027,17	19.210.728,17
2.3.7.1.0.00.00 - Superávit Ou Déficit Acumulados	25.887.027,17	19.210.728,17
2.3.7.1.1.00.30 - Superávit Ou Déficit Acumulados - Consolidação	(1.369.783,97)	(7.429.890,05)
2.3.7.1.1.01.00 - Superávit Ou Déficit Do Exercício	(25.623.579,90)	(25.616.844,20)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávit Ou Déficit De Exercícios Anteriores	28.184.348,06	22.300.482,17
2.3.7.1.1.03.00 - Ajustes De Exercícios Anteriores	100.867,01	391.271,94
2.3.7.1.2.00.30 - Superávit Ou Déficit Acumulados - Inter Oros	(30.343.197,79)	(16.563.863,47)
2.3.7.1.2.01.00 - Superávit Ou Déficit Do Exercício	(17.801.880,93)	(14.188.194,77)
2.3.7.1.2.02.00 - Superávit Ou Déficit De Exercícios Anteriores	(2.541.316,86)	(3.694.639,52)
2.3.7.1.2.03.00 - Ajustes De Exercícios Anteriores	0,00	1.893.925,23
2.3.7.1.3.00.30 - Superávit Ou Déficit Acumulados - Inter Oros - União	28.420.649,02	21.371.368,46
2.3.7.1.3.01.00 - Superávit Ou Déficit Do Exercício	28.061.281,70	22.867.916,62
2.3.7.1.3.02.00 - Superávit Ou Déficit De Exercícios Anteriores	(6.441.296,74)	(6.495.850,47)
2.3.7.1.4.00.30 - Superávit Ou Déficit Acumulados - Inter Oros - Estado	28.940.810,06	17.809.282,27
2.3.7.1.4.01.00 - Superávit Ou Déficit Do Exercício	28.940.810,06	17.809.282,27
2.3.7.1.5.00.00 - Superávit Ou Déficit Acumulados - Inter Oros - Município	259.933,63	354.027,53
2.3.7.1.5.02.00 - Superávit Ou Déficit De Exercícios Anteriores	259.933,63	354.027,53
Total do Patrimônio Líquido	25.887.027,17	19.210.728,17
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	27.783.816,85	26.766.847,89

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)

$$LC = \frac{\text{Ativo Financeiro (AF)}}{\text{Passivo Financeiro (PF)}} = \frac{8.389.854,41}{1.506.444,22} = 5,57$$

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 apagar etc.). Neste caso, o índice apresentado demonstra uma situação favorável em que o município tem saldo do AF para pagar suas dívidas registradas no PF e ainda terá um déficit financeiro que 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 de passivos contingentes.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

d.2. Divulgações não financeiras:

Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

d.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).

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

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

d.5. Saldos Significativos de Caixa e Equivalente de Caixa Mantidos, Mas Que Não Estejam Disponíveis para Uso Imediato por Restrições Legais ou Controle Cambial:

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

d.6. Informações Relevantes Sobre Transações de Investimentos e Financiamentos Que Não Envolvem o Uso De Caixa:

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

d.7. Eventuais Ajustes Relacionados Às Retenções

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a BP e necessitem de ajustes.

d.8. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

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.

d.9. Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis (Conforme Resolução TCE-PE nº 216/2023):

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

d.10. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Conforme Resolução TCE-PE nº 216/2023):

Não houve no exercício de 2023 bens recebidos por doação

d.11. Transferência de Ativos (Conforme Resolução TCE-PE nº 216/2023):

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

d.12. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Conforme Resolução TCE-PE nº 216/2023):

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2023.

d.13. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Conforme Resolução TCE-PE nº 216/2023):

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

d.14. 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.

d.15. Relação de Provisões e Passivos Contingentes:

Não houve durante o exercício de 2023, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

d.16. 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.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

d.17. Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

d.18. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):

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

d.19. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

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

d.20. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 9ª Edição):

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

d.21. 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.

d.22. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

d.23. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):

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

d.24. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

d.25. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

d.26. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2023.

d.27. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):

Não houve registro para esta entidade.

d.28. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):

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



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

d.29. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

Não houve registro para esta entidade.

d.30. TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):

Não houve teste de imparidade durante o exercício de 2023.

d.31. Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Redutor Financeiro - FPM	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Transf. de Recursos Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
Despesa Orçamentária	Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde	Setor Contábil	31/12/2014	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 receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)	Reconhecimento	Setores Contábil e Tributário	31/12/2020	Concluído
	Mensuração	Setores Contábil e Tributário	31/12/2020	Concluído
	Evidenciação	Setores Contábil e Tributário	31/12/2020	Concluído



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.tcepe.br/epq/kv/validarDoc.seam?Codigo.do.documento=15aed518-4775-40e9-95c7-423405555654>

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Créditos previdenciários, inclusive respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Reconhecimento	Setor Contábil	31/12/2020	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	31/12/2020	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	31/12/2020	Concluído
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.				
Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Demais créditos a receber, inclusive respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Reconhecimento	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.				
Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Reconhecimento	Setor Contábil	Imediato	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	Imediato	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	Imediato	Concluído
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.²				
Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Provisões por competência.	Reconhecimento	Setores Contábil e Tributário	31/12/2019	Concluído
	Mensuração	Setores Contábil e Tributário	31/12/2019	Concluído
	Evidenciação	Setores Contábil e Tributário	31/12/2019	Concluído
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.tcepe.br/epq/validarDoc.seam?CodigoDocumento=15ac4518-4775-40e9-95c7-423a05555454>

Ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.	Evidenciação de ativos contingentes	Setor Contábil	31/12/2019	Concluído
	Evidenciação de passivos contingentes	Setor Contábil	31/12/2019	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ativo imobilizado	Reconhecimento	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Mensuração	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Depreciação, amortização e exaustão	Setor de Patrimônio	31/12/2015	Concluído
	Baixa do valor contábil de um item do ativo imobilizado	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Reavaliação e redução ao valor recuperável	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
Ativo intangível	Procedimentos para identificar um ativo intangível	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Reconhecimento do ativo intangível	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Mensuração	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Baixa	Setor de Patrimônio	31/12/2019	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
Bens de infraestrutura	Reconhecimento	Setores de Obras e Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Mensuração	Setores de Obras e Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Evidenciação	Setores de Obras e Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Depreciação, amortização ou exaustão	Setores de Obras e Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Reavaliação e redução ao valor recuperável	Setores de Obras e Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
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



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.cepe.br/epq/validarDoc.seam?CodigoDoDocumento=15ae45f8-4775-40e9-95c7-423d05c55654>

Bens do patrimônio cultural	Reconhecimento	Setor de Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Mensuração	Setor de Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Evidenciação	Setor de Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Depreciação, amortização ou exaustão	Setor de Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Reavaliação e redução ao valor recuperável	Setor de Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
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
Obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Reconhecimento	Setor Contábil	31/12/2019	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	31/12/2019	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	31/12/2019	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
Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Reconhecimento	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Reconhecimento	Setor Contábil	Imediato	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	Imediato	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Obrigações com fornecedores por	Reconhecimento	Setor Contábil	31/12/2015	Concluído



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.tcepe.br/epq/validarDoc.seam?CodigoDocumento=15ae45b8-4775-40e9-95c7-423a05555454>

Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

competência.	Mensuração	Setor Contábil	31/12/2015	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	31/12/2015	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Demais obrigações por competência.	A ser definido pela Secretaria do Tesouro Nacional em ato normativo específico.			
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Reconhecimento	Setores Contábil, de Informática e de Patrimônio	31/12/2020	Concluído
	Mensuração	Setores Contábil, de Informática e de Patrimônio	31/12/2020	Concluído
	Evidenciação	Setores Contábil, de Informática e de Patrimônio	31/12/2020	Concluído
	Amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável	Setores Contábil, de Informática e de Patrimônio	31/12/2020	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Outros ativos intangíveis	A ser definido pela Secretaria do Tesouro Nacional em ato normativo específico.			
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respetivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Investimentos permanentes	Reconhecimento	Setores Contábil e de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Mensuração	Setores Contábil e de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Evidenciação	Setores Contábil e de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Setores Contábil e de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Reconhecimento	Setores Contábil e de Almoxarifado	31/12/2021	Concluído



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.tcepe.br/epq/validarDoc.seam?Codigo.do.documento=15aed5b8-4775-40e9-95c7-2d23d05c55d54>

Estoques	Mensuração	Setores Contábil e de Almoarifado	31/12/2021	Concluído
	Evidenciação	Setores Contábil e de Almoarifado	31/12/2021	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
Demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	A ser definido pela Secretaria do Tesouro Nacional em ato normativo específico.			
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros contábeis	Recebimento de recursos do FUNDEB	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Recebimento de complementação da União aos recursos do FUNDEB	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Registro da dedução de 20% do FUNDEB	Setor contábil	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Subação	Produto	Subação
Registros contábeis	Registros contábeis conforme MCASP	Setores contábil e administrativo	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Subação	Produto	Subação
Registros contábeis	Registros contábeis conforme MCASP	Setor contábil	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Subação	Produto	Subação
Registros contábeis	Registros contábeis conforme MCASP	Setor contábil	Imediato	Concluído



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.tcepe.br/epq/validarDoc.seam?CodigoDoDocumento=15aed5f8-4775-40e9-95c7-423a05555454>

Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.				
Subação	Produto	Subação	Produto	Subação
Registros contábeis	Registros contábeis conforme MCASP	Setor contábil	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.				
Subação	Produto	Subação	Produto	Subação
Registros contábeis	Registros contábeis conforme MCASP	Setor contábil	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
Estrutura do plano de contas aplicado ao setor público	Lançamentos contábeis padronizados e conjunto de lançamentos padronizados	Setor contábil	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação				
Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP	Balanço orçamentário	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Balanço financeiro	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Demonstração das variações patrimoniais	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Balanço patrimonial	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Demonstração dos fluxos de caixa	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Demonstração das mutações no patrimônio líquido	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Consolidação das demonstrações contábeis	Setor contábil	Imediato	Concluído



Nota Explicativa

**(BALANÇO PATRIMONIAL INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.
EXERCÍCIO: 2023**

JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Prefeito

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO
Contador
CRC-PE nº 025898/O-0



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://stece.tepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54



Fundo Previdenciário do Município de Casinhas

Fundo Previdenciário do Município de Casinhas - Funpreca

Departamento Financeiro

BALANÇO PATRIMONIAL

Balanços Gerais - Exercício de 2023



Exercício: 2023

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante		
1.1.0.0.00.00 - Ativo Circulante	29.652.936,90	23.908.515,59
1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	29.222.123,34	23.418.515,59
1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	29.222.123,34	23.418.515,59
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	29.222.123,34	23.418.515,59
1.1.3.0.00.00 - Demais Créditos E Valores A Curto Prazo	430.813,56	490.000,00
1.1.3.6.00.00 - Créditos Previdenciários A Receber A Curto Prazo	430.813,56	490.000,00
1.1.3.6.2.00.00 - Créditos Previdenciários A Receber A Curto Prazo - Intra Ofss	430.813,56	490.000,00
Total do Ativo Circulante	29.652.936,90	23.908.515,59
Ativo Não Circulante		
1.2.0.0.00.00 - Ativo Não Circulante	8.354.260,49	2.406.636,84
1.2.1.0.00.00 - Ativo Realizável A Longo Prazo	7.841.927,20	1.901.407,54
1.2.1.1.00.00 - Créditos A Longo Prazo	7.841.927,20	1.901.407,54
1.2.1.1.2.00.00 - Créditos A Longo Prazo - Intra Ofss	7.841.927,20	1.901.407,54
1.2.1.1.2.06.00 - Créditos Previdenciários Do Rpps	3.835.645,00	1.901.407,54
1.2.3.0.00.00 - Imobilizado	512.333,29	505.229,30
1.2.3.1.00.00 - Bens Moveis	86.681,70	75.708,30
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Moveis- Consolidação	86.681,70	75.708,30
1.2.3.2.00.00 - Bens Imóveis	433.100,01	433.100,01
1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imóveis- Consolidação	433.100,01	433.100,01
1.2.3.8.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas	(7.448,42)	(3.659,11)
1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas - Consolidação	(7.448,42)	(3.659,11)
1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	(7.448,42)	(3.659,11)
Total do Ativo Não Circulante	8.354.260,49	2.406.636,84
TOTAL DO ATIVO	38.007.197,39	26.315.152,43

Documento Assinado Digitalmente por: ROSE CRISTINA DOS SANTOS FERREIRA AGUIAR
Assinatura: https://www.portaldoceps.gov.br/assinatura/validarDocumento.aspx?DocumentoId=555454



Fundo Previdenciário do Município de Casinhas

Fundo Previdenciario do Município de Casinhas - Funpreca

Departamento Financeiro

BALANÇO PATRIMONIAL

Balanços Gerais - Exercício de 2023



Exercício: 2023

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante		
2.1.0.0.0.00.00 - Passivo Circulante	0,00	3.123,57
2.1.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações A Curto Prazo	0,00	3.123,57
2.1.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis	0,00	3.123,57
2.1.8.8.2.00.00 - Valores Restituíveis - Intra Ofss	0,00	3.123,57
Total do Passivo Circulante	0,00	3.123,57
Passivo Não Circulante		
2.2.0.0.0.00.00 - Passivo Nao-Circulante	160.597.181,04	78.460.394,02
2.2.7.0.0.00.00 - Provisões A Longo Prazo	160.597.181,04	78.460.394,02
2.2.7.2.0.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias A Longo Prazo	160.597.181,04	78.460.394,02
2.2.7.2.1.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias A Longo Prazo - Consolidação	160.597.181,04	78.460.394,02
2.2.7.2.1.03.00 - Plano Previdenciario - Provisoes De Beneficios Concedidos	60.264.206,54	48.986.398,21
2.2.7.2.1.04.00 - Plano Previdenciario - Provisoes De Beneficios A Conceder	100.332.974,50	82.132.811,82
2.2.7.2.1.05.00 - Plano Previdenciario - Plano De Amortização	0,00	(52.658.776,01)
Total do Passivo Não Circulante	160.597.181,04	78.460.394,02
Patrimônio Líquido		
2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	(122.589.983,65)	(52.148.365,16)
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	(122.589.983,65)	(52.148.365,16)
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados	(122.589.983,65)	(52.148.365,16)
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação	(129.913.583,40)	(58.893.129,82)
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(75.376.934,27)	28.963.131,24
2.3.7.1.1.02.00 - Superavits Ou Deficits De Exercícios Anteriores	(54.536.649,13)	(87.856.253,46)
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Intra Ofss	5.742.124,65	6.752.675,86
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	3.353.840,68	3.099.497,55
2.3.7.1.2.02.00 - Superavits Ou Deficits De Exercícios Anteriores	2.388.283,97	3.653.168,81
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - União	1.581.475,10	(7.909,80)
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	1.581.475,10	(7.909,80)
Total do Patrimônio Líquido	(122.589.983,65)	(52.148.365,16)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	38.007.197,39	26.315.122,13

Documento Assinado Eletronicamente por: CASINHAS, A. S. SILVA
Assinatura: https://brasil.mat.br/epi/.../assinatura/assinatura.do



Fundo Previdenciário do Município de Casinhas

Fundo Previdenciario do Município de Casinhas - Funpreca

Departamento Financeiro

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Exercício: 2023

MARIA BERNADETE
CRISTÓVAM DA SILVA
Contadora, CRC-PE nº
0286270-0

JOSE LUIZ FERNANDES
SOARES
Gerente de Previdência

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Assinse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54



Fundo Previdenciário do Município de Casinhas

Fundo Previdenciario do Município de Casinhas - Funpreca

Departamento Financeiro

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

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Eletronicamente por JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: https://repositorio.crc-pe.org.br/epm/va/visualizar_documento.asp?codigo_documento=15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)		
Ativo Financeiro	29.222.123,34	23.418.575,59
Ativo Permanente	8.785.074,05	2.896.666,84
Total do Ativo	38.007.197,39	26.315.242,43
Passivo (II)		
Passivo Financeiro	0,00	3.123,67
Passivo Permanente	160.597.181,04	78.460.304,02
Total do Passivo	160.597.181,04	78.463.517,69
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	(122.589.983,65)	(52.148.305,26)

 MARIA BERNADETE
 CRISTÓVAM DA SILVA
 Contadora, CRC-PE nº
 0286270-0

 JOSE LUIZ FERNANDES
 SOARES
 Gerente de Previdência



Fundo Previdenciário do Município de Casinhas

Fundo Previdenciário do Município de Casinhas - Funpreca

Departamento Financeiro

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Conta	Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
1.1.1.1.1.06.03 BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	F	29.222.123,34	23.418.555,59
1.1.3.6.2.02.01 CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRONAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	P	430.813,56	490.000,00
1.2.1.1.2.06.04 CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRONAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	P	3.835.645,00	1.901.407,54
1.2.1.1.2.08.02 VALOR ATUAL DA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	P	4.006.282,20	0,00
1.2.3.1.1.99.99 OUTROS BENS MÓVEIS	P	86.681,70	75.708,80
1.2.3.2.1.01.98 OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	P	433.100,01	433.100,01
1.2.3.8.1.01.99 (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	P	(7.448,42)	(3.689,01)
2.1.8.8.2.01.04 IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	0,00	3.123,57
2.2.7.2.1.03.01 APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	P	63.084.064,47	52.208.888,92
2.2.7.2.1.03.05 (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	P	(2.819.857,93)	(3.222.490,41)
2.2.7.2.1.04.01 APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	P	130.528.262,80	117.195.422,87
2.2.7.2.1.04.02 (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	P	0,00	(14.052.000,00)
2.2.7.2.1.04.03 (-) CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR E FUTURO APOSENTADO/PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALI	P	(22.363.592,57)	(13.071.600,41)
2.2.7.2.1.04.04 (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	P	(7.831.695,73)	(7.938.900,44)
2.2.7.2.1.05.98 (-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	0,00	(52.658.778,01)
Ativo Financeiro (I):		29.222.123,34	23.418.555,59
Passivo Financeiro (III):		0,00	3.123,57
Restos a Pagar Não Processados (V):		0,00	0,00
Superávit Financeiro (VI):		29.222.123,34	23.415.392,02
Ativo Permanente (II):		8.785.074,05	2.896.636,84
Passivo Permanente (IV):		160.597.181,04	78.460.394,02

MARIA BERNADETE
CRISTÓVAM DA SILVA
Contadora, CRC-PE nº
0286270-0

Documento Assinado em 2023/11/16 às 10:09:55. Para obter o documento original, acesse o link: https://www.casinhas.pe.gov.br/portal/contabilidade/relatorios/relatorio-balancos-gerais-2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://etce.tecepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54

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

JOSE LUIZ FERNANDES
SOARES
Gerente de Previdência



Fundo Previdenciário do Município de Casinhas

Fundo Previdenciario do Município de Casinhas - Funpreca

Departamento Financeiro

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

Balanços Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE LUIZ FERNANDES SOARES
Acesse em: <https://etc.icepe.br/epi/validaDoc.seam?codigo=documento:15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54>

	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

MARIA BERNADETE
CRISTÓVAM DA SILVA
Contadora, CRC-PE nº
0286270-0

JOSE LUIZ FERNANDES
SOARES
Gerente de Previdência



Fundo Previdenciário do Município de Casinhas

Fundo Previdenciario do Município de Casinhas - Funpreca

Departamento Financeiro

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

Balancos Gerais - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Assinado em: 2023/12/02
Acesse em: <https://epp/validaDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54

		Exercício Atual	Exercício Anterior
	Fontes de Recursos		
18000000	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	29.222.123,34	23.417.302,02
Total das Fontes de Recursos		29.222.123,34	23.415.302,02

 MARIA BERNADETE
 CRISTÓVAM DA SILVA
 Contadora, CRC-PE nº
 0286270-0

 JOSE LUIZ FERNANDES
 SOARES
 Gerente de Previdência



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

a) Informações Gerais

a.1. Nome da entidade

FUNPRECA - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE CASINHAS
CNPJ: 04.709.486/0001-92

a.2. Domicílio da entidade

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

a.3. Dados do gestor

Nome: José Luiz Fernandes Soares
Cargo: Gerente de Previdência
Período de Gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023

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

Nome: Maria Bernadete Cristóvam da Silva
CRC-PE nº 028627/O-0
E-mail: contabilidade@acpublica.com.br

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

o funpreca - fundo previdenciario do municipio de casinhas concebido quanto à natureza jurídica perante à Receita Federal do Brasil através do código 103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 428 de 09 de dezembro de 2022 (LOA 2023). 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), 9ª 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/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 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



Nota Explicativa

Balço Patrimonial

Anexo 14, Lei nº4.320/64

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). 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 consolidadas da(s) seguinte(s) Entidades do Município de Casinhas:

FUNPRECA - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE CASINHAS

b) Resumo das Políticas Contábeis Significativas

b.1. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) 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 Balço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial. O quadro principal do Balço Patrimonial



Nota Explicativa Balço Patrimonial

Anexo 14, Lei nº4.320/64

foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo). A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11. Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: 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 TCE-PE nº 147/2021. 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.



Nota Explicativa

Balço Patrimonial

Anexo 14, Lei nº4.320/64

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 2022, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2022 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



Nota Explicativa

Balço Patrimonial

Anexo 14, Lei nº4.320/64

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.

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.



Nota Explicativa

Balanco Patrimonial

Anexo 14, Lei nº4.320/64

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 2023 foram de R\$ 29.652.936,90. São compostos pelas contas: CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (R\$ 29.222.123,34); CRÉDITOS A CURTO PRAZO (R\$ 430.813,56); 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 Explicativa
Balço Patrimonial
Anexo 14, Lei nº4.320/64

Nota 2: Caixa e Disponibilidade de Caixa

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 somam R\$ 29.222.123,34.

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\$ 430.813,56 que se referem a parcelamentos sendo: Parcelamento nº 02301 no valor principal nº R\$ 69.310,92; Parcelamento nº 02302 Valor do principal de R\$ 294.246,84 e Parcelamento nº 02303 no Valor do principal R\$ 67.255,80.

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



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

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\$ 7.841.927,20. São compostos pelas contas: ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO (R\$ 7.841.927,20); INVESTIMENTOS (R\$ 0,00); IMOBILIZADO (R\$ 512.333,29); INTANGÍVEL (R\$ 0,00); DIFERIDO (R\$ 0,00);

Nota 8: Créditos a Longo Prazo

O Total em Créditos a Longo Prazo é de R\$ 7.841.927,20.

Detalhamento dos Créditos a Longo Prazo

Registros de Créditos a Longo Prazo: CRÉDITOS DO VALOR ATUAL DA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL registrado nas Provisões Matemáticas Ano base 2024 Data base 31/12/2023 (R\$ 4.006.282,20) e CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRONAL (P) (R\$ 3.835.645,00), sendo os seguintes: Parcelamento nº 02301 valor do principal de R\$ 612.246,46; Parcelamento nº 02302 valor do principal R\$ 2.623.700,99 e Parcelamento nº 02303 valor do principal R\$ 599.697,55.

Nota 9: Imobilizado

O saldo do imobilizado ao final do exercício de 2023 foram de R\$ 512.333,29 É composto pelas contas: BENS MÓVEIS (R\$ 86.681,70); BENS IMÓVEIS (R\$ 433.100,01); (-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS (R\$ -7.448,42);

DESCRIÇÃO	2023 (R\$)	2022 (R\$)
Bens Móveis	86.681,70	75.788,30
Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada (bens móveis)	-7.448,42	-3.659,01
Bens Imóveis	433.100,01	433.100,01
Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada (bens imóveis)	0,00	0,00
TOTAL	512.333,29	505.229,30

Nota 10: Intangível

0,00

Nota 11: Passivo Circulante

Os bens e direitos de longo prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2023 foram de R\$ 0,00.

Nota 12: Passivo Não Circulante

Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2023 foram de R\$ 160.597.181,04 composto pela conta PROVISÕES A LONGO PRAZO que se refere as provisões matemáticas apurados em estudo atuarial (Plano



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

Previdenciário – Provisões de Benefícios Concedidos R\$ 60.264.206,54 (aposentadorias/pensões/outras benefícios concedidos do fundo em capitalização do rpps – 63.084.064,47/(-) compensação previdenciária do fundo em capitalização do rpps – 2.819.857,93); Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios a Conceder R\$ 100.332.974,50 (aposentadorias/pensões/outras benefícios a conceder do fundo em capitalização do rpps - 130.528.262,80/(-) contribuições do ente para o fundo em capitalização do rpps – 11.585.907,34/(-) contribuições do ativo para o fundo em capitalização do rpps – 10.777.685,23/(-) compensação previdenciária do fundo em capitalização do rpps – 7.831.695,73.

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 2023 é de R\$ 0,00.

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

fornecedores e contas a pagar a curto prazo no valor de R\$ 0,00,

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 2023 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 2023 é de R\$ 0,00.

Nota 17: Provisões a Longo Prazo

O saldo de Provisões a longo prazo ao final do exercício de 2023 é de R\$ 160.597.181,04. Conforme nota técnica, emitida pelo profissional de Atuário. As projeções foram realizadas pelo Atuário Sr. Luiz Cláudio Kogut – MIBA nº 1.308. Avaliação Ano Base: 2024. Data base: 31.12.2023.



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

**MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS:
CONTEXTUALIZAÇÃO DA MEMÓRIA DE CÁLCULO DA PROVISÕES MATEMÁTICAS
PREVIDENCIÁRIAS:**

ANEXO 3.1. PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS

Ano-Base: 2024 Data-Base: 31/12/2023

Contas	Discriminação	Valores (em R\$)
1.2.1.1.2.08.00	CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS	4.006.282,20
1.2.1.1.2.08.01	VALOR ATUAL DOS APORTES PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	0,00
1.2.1.1.2.08.02	VALOR ATUAL DA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	4.006.282,20
1.2.1.1.2.08.03	VALOR ATUAL DOS RECURSOS VINCULADOS POR LEI PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	0,00
1.2.1.1.2.08.99	OUTROS CRÉDITOS DO RPPS PARA AMORTIZAR DEFICIT ATUARIAL	0,00
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	160.597.181,04
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.1.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	60.264.206,54
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	63.084.064,47
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	2.819.857,93
2.2.7.2.1.03.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	100.332.974,50
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	130.528.262,80
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	11.585.907,34
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	10.777.685,23
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	7.831.695,73
2.2.7.2.1.04.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00
2.2.7.2.2.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
2.2.7.2.2.02.03	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
2.3.6.2.1.01.00	RESERVAS ATUARIAIS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	0,00
2.3.6.2.1.01.01	RESERVA ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS	0,00
2.3.6.2.1.01.02	RESERVA ATUARIAL PARA AJUSTES DO FUNDO	0,00

Fonte: ACTUARIAL - Assessoria e Consultoria Atuarial Ltda
Atuário Responsável: Luiz Cláudio Kogut - MIBA 1.308

Nota 18: Provisões

O total de provisões de curto prazo para o exercício de 2023 totalizou R\$ 0,00. O total de provisões de longo prazo para o exercício de 2023 foi de R\$ 160.597.181,04 o que resultou num total de provisões de R\$ 160.597.181,04 distribuídas na tabela a seguir .



Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <http://cetece.br/epv/validarDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d0555d54

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

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\$ 160.597.181,04

Nota 19: Provisões Matemáticas Previdenciárias

O Total das Provisões Matemáticas Previdenciárias para o exercício de 2023 é de R\$ 160.597.181,04. Conforme nota técnica, emitida pelo profissional de Atuário. As projeções foram realizadas pelo Atuário Sr. Luiz Cláudio Kogut – MIBA nº 1.308. Avaliação Ano Base: 2024. Data base: 31.12.2023.

**MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS:
CONTEXTUALIZAÇÃO DA MEMÓRIA DE CÁLCULO DA PROVISÕES MATEMÁTICAS
PREVIDENCIÁRIAS:**

ANEXO 3.1. PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS

Ano-Base: 2024 Data-Base: 31/12/2023

Contas	Discriminação	Valores (em R\$)
1.2.1.1.2.08.00	CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS	4.006.282,20
1.2.1.1.2.08.01	VALOR ATUAL DOS APORTES PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	0,00
1.2.1.1.2.08.02	VALOR ATUAL DA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	4.006.282,20
1.2.1.1.2.08.03	VALOR ATUAL DOS RECURSOS VINCULADOS POR LEI PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	0,00
1.2.1.1.2.08.99	OUTROS CRÉDITOS DO RPPS PARA AMORTIZAR DEFICIT ATUARIAL	0,00
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	160.597.181,04
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.1.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	60.284.208,54
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	63.084.064,47
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	2.819.857,93
2.2.7.2.1.03.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	100.332.974,50
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	130.528.262,80
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	11.585.907,34
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	10.777.685,23
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	7.831.695,73
2.2.7.2.1.04.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00
2.2.7.2.2.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
2.2.7.2.2.02.03	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
2.3.6.2.1.01.00	RESERVAS ATUARIAIS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	0,00
2.3.6.2.1.01.01	RESERVA ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS	0,00
2.3.6.2.1.01.02	RESERVA ATUARIAL PARA AJUSTES DO FUNDO	0,00

Fonte: ACTUARIAL - Assessoria e Consultoria Atuarial Ltda
Atuário Responsável: Luiz Cláudio Kogut - MIBA 1.308



Nota Explicativa

Balço Patrimonial

Anexo 14, Lei nº4.320/64

Nota 20: Demais Obrigações a Longo Prazo

O saldo das Demais Obrigações a Longo Prazo ao final do exercício de 2023 é de R\$ 0,00.

Nota 21: Passivo Financeiro

O passivo financeiro no final do exercício de 2023 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\$ 122.589.983,65) trata-se do resultado da diferença entre todos os ativos (R\$ 38.007.197,39) e passivos (R\$ 160.597.181,04). 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\$ 122.589.983,65); (-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA (R\$ 0,00);

Nota 23: Saldo Patrimonial

O saldo patrimonial no final do exercício de 2022 totalizou R\$ (52.148.365,16). O resultado econômico da entidade no exercício de 2023 foi de R\$ (129.913.583,40), quando somado ao saldo anterior resultou no saldo patrimonial final de R\$ (122.589.983,65)

Nota 24: Quadro de Superávit/Déficit Financeiro

- 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 TCE-PE nº 147/2021.
- Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraordinária 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



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

- 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.

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)

$$LC = \frac{\text{Ativo Financeiro (AF)}}{\text{Passivo Financeiro (PF)}} = \frac{29.222.123,34}{0,00} = 0,00$$

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 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.



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

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 2023 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%.

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 Balço 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 147/2021

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 2023 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 2023.



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

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.

h.6. Relação de Provisões e Passivos Contingentes

Não houve durante o exercício de 2023, 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 2023.

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.



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

h.17. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação
Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

h.18. Passivos Perdoados
Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2023.

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.

h.21. Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP):

Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Redutor Financeiro - FPM	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Transf. de Recursos Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
Despesa Orçamentária	Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde	Setor Contábil	31/12/2014	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 receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)	Reconhecimento	Setores Contábil e Tributário	31/12/2020	Concluído
	Mensuração	Setores Contábil e Tributário	31/12/2020	Concluído
	Evidenciação	Setores Contábil e Tributário	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
Créditos previdenciários, inclusive respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Reconhecimento	Setor Contábil	31/12/2020	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	31/12/2020	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	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
Demais créditos a	Reconhecimento	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído



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

receber, inclusive respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Mensuração	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	31/12/2017	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
Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Reconhecimento	Setor Contábil	Imediato	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	Imediato	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.²			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Provisões por competência.	Reconhecimento	Setores Contábil e Tributário	31/12/2019	Concluído
	Mensuração	Setores Contábil e Tributário	31/12/2019	Concluído
	Evidenciação	Setores Contábil e Tributário	31/12/2019	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.	Evidenciação de ativos contingentes	Setor Contábil	31/12/2019	Concluído
	Evidenciação de passivos contingentes	Setor Contábil	31/12/2019	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ativo imobilizado	Reconhecimento	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Mensuração	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Depreciação, amortização e exaustão	Setor de Patrimônio	31/12/2015	Concluído
	Baixa do valor contábil de um item do ativo imobilizado	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Reavaliação e redução ao valor recuperável	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
Ativo intangível	Procedimentos para identificar um ativo intangível	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Reconhecimento do ativo intangível	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Mensuração	Setor de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Baixa	Setor de Patrimônio	31/12/2019	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
Bens de infraestrutura	Reconhecimento	Setores de Obras e Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Mensuração	Setores de Obras e Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Evidenciação	Setores de Obras e Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Depreciação, amortização ou exaustão	Setores de Obras e Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Reavaliação e redução ao valor recuperável	Setores de Obras e Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
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
	Reconhecimento	Setor de Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Mensuração	Setor de Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado



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

Bens do patrimônio cultural	Evidenciação	Setor de Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Depreciação, amortização ou exaustão	Setor de Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
	Reavaliação e redução ao valor recuperável	Setor de Patrimônio	31/12/2022	Não iniciado
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
Obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Reconhecimento	Setor Contábil	31/12/2019	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	31/12/2019	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	31/12/2019	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
Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Reconhecimento	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	31/12/2017	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Reconhecimento	Setor Contábil	Imediato	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	Imediato	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Obrigações com fornecedores por competência.	Reconhecimento	Setor Contábil	31/12/2015	Concluído
	Mensuração	Setor Contábil	31/12/2015	Concluído
	Evidenciação	Setor Contábil	31/12/2015	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Demais obrigações por competência.	A ser definido pela Secretaria do Tesouro Nacional em ato normativo específico.			
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Reconhecimento	Setores Contábil, de Informática e de Patrimônio	31/12/2020	Concluído
	Mensuração	Setores Contábil, de Informática e de Patrimônio	31/12/2020	Concluído
	Evidenciação	Setores Contábil, de Informática e de Patrimônio	31/12/2020	Concluído
	Amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável	Setores Contábil, de Informática e de Patrimônio	31/12/2020	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Outros ativos intangíveis	A ser definido pela Secretaria do Tesouro Nacional em ato normativo específico.			
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respetivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Reconhecimento	Setores Contábil e de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Mensuração	Setores Contábil e de Patrimônio	31/12/2019	Concluído



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

Investimentos permanentes	Evidenciação	Setores Contábil e de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
	Ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Setores Contábil e de Patrimônio	31/12/2019	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estoques	Reconhecimento	Setores Contábil e de Almoxarifado	31/12/2021	Concluído
	Mensuração	Setores Contábil e de Almoxarifado	31/12/2021	Concluído
	Evidenciação	Setores Contábil e de Almoxarifado	31/12/2021	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
Demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	A ser definido pela Secretaria do Tesouro Nacional em ato normativo específico.			
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros contábeis	Recebimento de recursos do FUNDEB	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Recebimento de complementação da União aos recursos do FUNDEB	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Registro da dedução de 20% do FUNDEB	Setor contábil	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CREDITO.			
Subação	Produto	Subação	Produto	Subação
Registros contábeis	Registros contábeis conforme MCASP	Setores contábil e administrativo	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Subação	Produto	Subação
Registros contábeis	Registros contábeis conforme MCASP	Setor contábil	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DIVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Subação	Produto	Subação
Registros contábeis	Registros contábeis conforme MCASP	Setor contábil	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATORIOS.			
Subação	Produto	Subação	Produto	Subação
Registros contábeis	Registros contábeis conforme MCASP	Setor contábil	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSORCIOS.			
Subação	Produto	Subação	Produto	Subação
Registros contábeis	Registros contábeis conforme MCASP	Setor contábil	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
Estrutura do plano de contas aplicado ao setor público	Lançamentos contábeis padronizados e conjunto de lançamentos padronizados	Setor contábil	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público -	Balço orçamentário	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Balço financeiro	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Demonstração das variações patrimoniais	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Balço patrimonial	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Demonstração dos fluxos de caixa	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Demonstração das			



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

DCASP	mutações no patrimônio líquido	Setor contábil	Imediato	Concluído
	Consolidação das demonstrações contábeis	Setor contábil	Imediato	Concluído

JOSE LUIZ FERNANDES SOARES
Gerente de Previdência

MARIA BERNADETE CRISTÓVAM DA SILVA
Contadora
CRC-PE nº 028627/O-0



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR
Acesse em: <https://ste.tepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 15aed5b8-4775-40e9-95c7-423d05c55d54