

**PREF. DO BREJO DA MADRE DE DEUS**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: ROBERTO ABRAMHAM ABRAMHAMIAN ASFORA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Acesso em: https://etce.icepe.br/epi/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=42965184-a510-4881-b70e-e1a417d4dc5f

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**CONSOLIDADO**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>Nota 01</b>	<b>13.161.735,37</b>	<b>15.647.993,71</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>Nota 10</b>	<b>36.065.315,63</b>	<b>27.360.421,51</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	Nota 02	7.531.555,75	11.946.993,13	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		17.313.756,38	13.957.023,81
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		7.531.555,75	11.946.993,13	PESSOAL A PAGAR		4.648.978,93	4.805.548,25
CONTA ÚNICA	F	7.531.555,75	10.154.112,85	PESSOAL A PAGAR	F	4.648.978,93	4.792.462,25
CONTA ÚNICA RPPS	F	0,00	1.792.880,28	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	Nota 11 F	0,00	13.086,00
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR</b>		<b>1.354.081,19</b>	<b>1.608.983,49</b>
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>Nota 03</b>	<b>3.392.920,28</b>	<b>3.701.000,58</b>	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F	1.354.081,19	1.608.983,49
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		3.386.094,55	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		11.310.696,26	7.542.492,07
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	1.167.252,84	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	176.700,14	176.700,14
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	1.515.122,54	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	9.084.534,32	6.928.184,98
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	P	703.719,17	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	2.049.461,80	437.606,95
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>6.825,73</b>	<b>3.701.000,58</b>	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	6.825,73	6.825,73	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>Nota 12</b>	<b>7.713.032,47</b>	<b>7.049.487,09</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	0,00	1.185,10	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>7.712.955,75</b>	<b>7.049.410,37</b>
FAMÍLIA PAGO				FORNECEDORES NACIONAIS	F	7.648.579,45	6.958.547,05
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	0,00	903,02	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	64.376,30	90.863,32
MATERNIDADE PAGO				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO</b>		<b>76,72</b>	<b>76,72</b>
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	P	0,00	4.979,60	FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO	F	76,72	76,72
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES ESTADUAIS, DISTRITAIS E MUNICIPAIS	P	0,00	3.687.107,13	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>	<b>Nota 04</b>	<b>2.237.259,34</b>	<b>0,00</b>	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		2.237.259,34	0,00	<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	F	2.237.259,34	0,00	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>Nota 13</b>	<b>11.038.526,78</b>	<b>6.353.910,61</b>
<b>ESTOQUES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	VALORES RESTITUÍVEIS		11.038.526,78	6.353.910,61
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	CONSIGNAÇÕES	F	11.038.526,78	6.353.910,61
<b>ATIVO BIOLÓGICO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>Nota 14</b>	<b>171.633.842,46</b>	<b>13.401.230,34</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		9.346.319,92	5.687.179,72
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>Nota 05</b>	<b>91.205.397,17</b>	<b>78.479.462,41</b>	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	Nota 15	9.346.319,92	5.687.179,72
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>Nota 06</b>	<b>23.320.456,85</b>	<b>22.410.317,49</b>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	9.346.319,92	5.687.179,72
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>	<b>Nota 07</b>	<b>23.320.456,85</b>	<b>22.410.317,49</b>	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	1.086.558,58	11.097,70	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>84.076,30</b>	<b>125.663,88</b>
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	27.792.372,84	27.999.024,74	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		84.076,30	125.663,88
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-5.558.474,57	-5.599.804,95	FORNECEDORES NACIONAIS	P	84.076,30	125.663,88
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>1.331.440,68</b>	<b>809.587,60</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>Nota 08</b>	<b>67.884.940,32</b>	<b>56.069.144,92</b>				

**PREF. DO BREJO DA MADRE DE DEUS**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2



Documento Assinado Digitalmente por: ROBERTO ABRAMHAM ABRAMHAMIAN ASFORA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Assessoria: https://etec.tec.br/epi/validaDoc.seam Código do documento: 42965184-a510-4881-b70e-e1a417d46c5b

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**CONSOLIDADO**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>31.319.521,56</b>	<b>22.227.979,09</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO</b>		<b>1.331.440,68</b>	<b>809.587,60</b>
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	116.084,49	110.496,49	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	P	1.327.429,09	793.410,46
BENS DE INFORMÁTICA	P	540.943,33	481.199,23	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	P	4.011,59	16.108,20
VEÍCULOS	P	4.493.356,50	4.128.433,50	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	P	0,00	68,94
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	2.038.455,05	1.606.468,54	<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	3.818.167,98	3.539.666,55	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>	<b>Nota 16</b>	<b>160.872.005,56</b>	<b>6.778.799,14</b>
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	20.312.514,21	12.361.714,78	<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO</b>		<b>160.872.005,56</b>	<b>6.778.799,14</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>42.817.275,60</b>	<b>37.079.547,80</b>	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	0,00	102.051,49
BENS DE USO ESPECIAL	P	837.905,98	837.905,98	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	21.341.674,99	1.189.532,45
INSTALAÇÕES	P	1.255.911,33	1.151.790,77	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	139.530.330,57	5.487.215,20
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	8.168.158,64	2.722.233,22	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	32.555.299,65	32.367.617,83	<b>RESULTADO DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-6.251.856,84</b>	<b>-3.238.381,97</b>	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>207.699.158,09</b>	<b>40.761.651,85</b>
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-95.612,46	0,00				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-3.835.509,55	-2.597.604,15				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-2.320.734,83	-640.777,82				
<b>INTANGÍVEL</b>	<b>Nota 09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>104.367.132,54</b>	<b>94.127.456,12</b>				

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>-103.332.025,55</b>	<b>53.365.804,27</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		0,00	0,00
RESERVAS DE CAPITAL		0,00	0,00
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00
RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00
DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>-103.332.025,55</b>	<b>53.365.804,27</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>-103.332.025,55</b>	<b>53.365.804,27</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	<b>Nota 17</b>	-156.712.766,14	3.386.174,98
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		53.365.804,27	49.979.629,29
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		14.936,32	0,00
<b>(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**PREF. DO BREJO DA MADRE DE DEUS**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**



Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 3

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**CONSOLIDADO**

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>Nota 18</b>	<b>-103.332.025,55</b>	<b>53.365.804,27</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>104.367.132,54</b>	<b>94.127.456,12</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ROBERTO ABR AHAM ABR AHAMIAN ASFORA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.tc.br/epd/validaDoc.seam Código do documento: 42965184-a510-4881-b70e-e1a417d46c5b

**PREF. DO BREJO DA MADRE DE DEUS**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 4

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

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	<b>Nota 19</b>	9.775.640,82	11.955.906,98	PASSIVO FINANCEIRO (36.065.315,63)+RP não Proc.(3.794.118,74)	<b>Nota 21</b>	39.859.434,37	31.154.540,25
ATIVO PERMANENTE	<b>Nota 20</b>	94.591.491,72	82.171.549,14	PASSIVO PERMANENTE	<b>Nota 22</b>	171.633.842,46	13.401.230,34
				SALDO PATRIMONIAL		-107.126.144,29	49.571.685,53

Documento Assinado Digitalmente por: ROBERTO ABR AHAM ABRAHAMIAN ASFORA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 42965184-a510-4881-b70e-e1a417d46c5b

**PREF. DO BREJO DA MADRE DE DEUS**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 5

**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE) Nota 23**

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>96.589,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>		<b>892.238,10</b>	<b>772.238,10</b>
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		96.589,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		892.238,10	772.238,10
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>96.589,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>892.238,10</b>	<b>772.238,10</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ROBERTO ABR AHAM ABR AHAMIAN ASFORA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
 Acesse em: <https://etec.tcepe.tc.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 42965184-a510-4881-b70e-e1a417d46c5b



# PREF. DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Pág.:

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>9.775.640,82</b>	<b>11.955.906,98</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>36.065.315,63</b>	<b>27.360.421,51</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		7.531.555,75	11.946.993,13	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIA</b>		<b>17.313.756,38</b>	<b>13.957.023,81</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		7.531.555,75	11.946.993,13	PESSOAL A PAGAR		4.648.978,93	4.805.548,25
CONTA ÚNICA		7.531.555,75	10.154.112,85	PESSOAL A PAGAR		4.648.978,93	4.792.462,23
CONTA ÚNICA RPPS		0,00	1.792.880,28	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		0,00	13.086,00
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>6.825,73</b>	<b>8.913,85</b>	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR</b>		<b>1.354.081,19</b>	<b>1.608.983,49</b>
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		6.825,73	8.913,85	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		1.354.081,19	1.608.983,49
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		6.825,73	6.825,73	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>11.310.696,26</b>	<b>7.542.492,07</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		0,00	1.185,10	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		176.700,14	176.700,14
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		0,00	903,02	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		9.084.534,32	6.928.184,98
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>2.237.259,34</b>	<b>0,00</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		2.049.461,80	437.606,95
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		2.237.259,34	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>7.713.032,47</b>	<b>7.049.487,09</b>
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		2.237.259,34	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>7.712.955,75</b>	<b>7.049.410,37</b>
<b>TOTAL</b>		<b>9.775.640,82</b>	<b>11.955.906,98</b>	FORNECEDORES NACIONAIS		7.648.579,45	6.958.547,05
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		64.376,30	90.863,32
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO P</b>		<b>76,72</b>	<b>76,72</b>
				FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO		76,72	76,72
				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>11.038.526,78</b>	<b>6.353.910,61</b>
				VALORES RESTITUÍVEIS		11.038.526,78	6.353.910,61
				CONSIGNAÇÕES		11.038.526,78	6.353.910,61
				<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>3.794.118,74</b>	<b>3.794.118,74</b>
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		3.794.118,74	3.794.118,74
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		3.794.118,74	3.794.118,74
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		3.794.118,74	3.794.118,74
				<b>TOTAL</b>		<b>39.859.434,37</b>	<b>31.154.540,25</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ROBERTO ABR AHAM ABR AHAMIAN ASFORA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
Acesse em: [https://pt.cte.br/validarDocumento.seam?codigo\\_documento=42965184-a510-4881-b70e-e1a417d46c5b](https://pt.cte.br/validarDocumento.seam?codigo_documento=42965184-a510-4881-b70e-e1a417d46c5b)



# PREF. DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

### DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Pág.:

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>3.386.094,55</b>	<b>3.692.086,73</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>171.633.842,46</b>	<b>13.401.230,34</b>
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>3.386.094,55</b>	<b>3.692.086,73</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>9.346.319,92</b>	<b>5.687.179,72</b>
<b>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO</b>		<b>3.386.094,55</b>	<b>0,00</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>9.346.319,92</b>	<b>5.687.179,72</b>
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -		1.167.252,84	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		9.346.319,92	5.687.179,72
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -		1.515.122,54	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>84.076,30</b>	<b>125.663,88</b>
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS		703.719,17	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ</b>		<b>84.076,30</b>	<b>125.663,88</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>3.692.086,73</b>	FORNECEDORES NACIONAIS		84.076,30	125.663,88
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES ESTADUAIS, DISTRITAIS E MUN		0,00	3.687.107,13	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>1.331.440,68</b>	<b>809.587,60</b>
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO		0,00	4.979,60	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO</b>		<b>1.331.440,68</b>	<b>809.587,60</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>91.205.397,17</b>	<b>78.479.462,41</b>	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS		1.327.429,09	793.410,46
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>23.320.456,85</b>	<b>22.410.317,49</b>	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER		4.011,59	16.108,20
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>23.320.456,85</b>	<b>22.410.317,49</b>	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER		0,00	68,94
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		27.792.372,84	27.999.024,74	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>160.872.005,56</b>	<b>6.778.799,14</b>
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		1.086.558,58	11.097,70	<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO</b>		<b>160.872.005,56</b>	<b>6.778.799,14</b>
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-5.558.474,57	-5.599.804,95	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		0,00	102.051,49
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>67.884.940,32</b>	<b>56.069.144,92</b>	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		21.341.674,99	1.189.532,45
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>31.319.521,56</b>	<b>22.227.979,09</b>	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		139.530.330,57	5.487.215,20
BENS DE INFORMÁTICA		540.943,33	481.199,23	<b>TOTAL</b>		<b>171.633.842,46</b>	<b>13.401.230,34</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		2.038.455,05	1.606.468,54				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		116.084,49	110.496,49				
VEÍCULOS		4.493.356,50	4.128.433,50				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		3.818.167,98	3.539.666,55				
DEMAIS BENS MÓVEIS		20.312.514,21	12.361.714,78				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>42.817.275,60</b>	<b>37.079.547,80</b>				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		8.168.158,64	2.722.233,22				
INSTALAÇÕES		1.255.911,33	1.151.790,77				
BENS DE USO ESPECIAL		837.905,98	837.905,98				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		32.555.299,65	32.367.617,83				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-6.251.856,84	-3.238.381,97				
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-95.612,46	0,00				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-3.835.509,55	-2.597.604,15				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-2.320.734,83	-640.777,82				
<b>TOTAL</b>		<b>94.591.491,72</b>	<b>82.171.549,14</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: ROBERTO ABRAMHAM ABRAMHAMIAN ASFORA, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE  
Acesse em: <https://portal.transparencia.br/epj/validaDocumento.aspx?CodigoDoDocumento=42965184-a510-4881-b70e-e1a417d46c5b>



# PREF. DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

#### CONSOLIDADO

#### D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO Nota 24

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	<b>-6.374.764,80</b>	<b>-26.530.050,85</b>
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	18.389,05	0,00
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-2.842.472,65	2.806.346,41
01	<b>VINCULADO</b>	<b>-23.709.028,75</b>	<b>7.331.417,58</b>
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	-2.498.334,80	3.134.038,86
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-6.665.109,96	2.178.911,96
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-36.048,85	-42.028,63
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-1.170.728,84	3.414.965,69
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-292.952,45	-5.776,03
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-1.010.620,70	-1.479.144,67
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-4.265,34	-281.235,44
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-0,02	-663.236,61
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-17.204,70	-2.430,63
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	-119.984,15	84.244,42
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	814.140,64	64.911,22
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	247.066,50	-9.205,49
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-73.997,00	0,00
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	299.807,13
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-676.141,50	-939.697,62
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)	85.156,70	-530,00
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	8.788,45	26.413,02
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-29.489,48	0,00
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	197.445,83	-211.992,61

# PREF. DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	<b>VINCULADO</b>	<b>-23.709.028,75</b>	<b>7.331.417,58</b>
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	68.915,40	0,00
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	1.139.939,53	548.516,17
17003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	-20.195,00	-502.042,83
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	47.065,60	589.428,55
17150000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural – LC nº 195/2022 – Art. 5º – Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente)	385.005,20	0,00
17160000	Transferências Destinadas ao Setor cultural – LC nº 195/2022 – Art. 8º – Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente)	8.066,21	0,00
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	1.610.905,99	1.263.791,01
18010000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro) (Recursos do Exercício Corrente)	-2.084.101,43	-784.035,93
18020000	Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração (Recursos do Exercício Corrente)	-251,56	-251,56
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-7.124.759,48	40.199,22
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-153.490,63	0,00
25400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)	-6.343.848,91	607.798,38
<b>TOTAL</b>		<b>-30.083.793,55</b>	<b>-19.198.633,27</b>





**MUNICÍPIO DE BREJO DA MADRE DE DEUS**  
**NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO X E XI – RESOLUÇÃO TC Nº 217, 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO XII DA LEI 4.320/64 – MCASP**

**I – INFORMAÇÕES GERAIS**

- a) **Nome da entidade:** Município do Brejo da Madre de Deus  
b) **CNPJ:** 10.091.528/0001/77  
c) **Natureza Jurídica:** 124-4 Município  
d) **Domicílio do órgão:** Praça Vereador Abel de Freitas, S/N | Centro | Brejo da Madre de Deus - PE | CEP: 55.170-000  
e) **Dados do representante legal:** Roberto Abraham Abrahamian Asfora Período de Gestão – 01/01/2020 a 31/12/2024.  
f) **Contato:** Telefone – (81) 3747-1156  
E-mail – [prefeitura@brejomdeus.pe.gov.br](mailto:prefeitura@brejomdeus.pe.gov.br)  
Site – <https://www.brejomdeus.pe.gov.br/>

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO**

O Município de Brejo da Madre de Deus conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 48.648 habitantes (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/brejo-da-madre-de-deus/panorama>), está situado à 164,50 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 762.346 km<sup>2</sup>. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,2. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 603 de 18 de janeiro de 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).

**DADOS ADICIONAIS**

**I – Período da demonstração contábil:** 01/01/2023 à 31/12/2023

**II – Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: [tadeusande@cetecpublica.com.br](mailto:tadeusande@cetecpublica.com.br)

**III – Nome do Software de contabilidade pública:** SCPI – Fiorilli Software

**IV – Endereço do portal da transparência:**  
[https://tenosoftsistemas.com.br/portal/v81/p\\_index/p\\_index.php](https://tenosoftsistemas.com.br/portal/v81/p_index/p_index.php)

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEL**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021 e Portaria STN nº 1131 de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas



ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

### CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

- a) Administração Direta: Prefeitura Municipal de Brejo da Madre de Deus
- b) Poder Legislativo
- c) Fundo Municipal de Saúde
- d) Fundo Municipal de Assistência Social
- e) Fundo Municipal de Direito da Criança e do Adolescente de Brejo da Madre de Deus
- f) Instituto de Previdência Própria
- g) Instituto de Previdência Financeira

### II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2021, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2021 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

### BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- a) O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- b) A capacidade operacional – a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- c) A capacidade financeira – a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.

### JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

- a) Classificação de ativos:

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

- b) Constituição de provisões:



Não se aplica a esta demonstração.

- c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não se aplica a esta demonstração.

- 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.

---

### III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

---

- a) **Passivos Contingentes:** Não houve registro de passivos contingentes.  
b) **Divulgações não financeiras:** Não se aplica a esta demonstração.  
c) **Reconhecimento de inconformidade que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho futuro das operações da entidade.

- d) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

---

### IV – NOTAS EXPLICATIVAS

---

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

#### BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 e no Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional, convencionou-se que os ativos se segregam em circulante e não-circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos se segregam também em circulante e não- circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

Pode-se utilizar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

**Ativo** – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

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

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



**Contas de Compensação** – compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

**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.

**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.

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

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

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



**Obrigações Fiscais a Curto Prazo** - Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo. Obrigações de Repartições a Outros Entes Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

**Provisões a Curto Prazo** - Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

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

**Passivo Não Circulante** - Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

**Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo** - Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo. Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

**Obrigações Fiscais a Longo Prazo** - Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo

**Provisões a Longo Prazo** - Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo. Demais Obrigações a Longo Prazo Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

**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.

**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.



ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>Nota 01</b>	<b>13.161.735,37</b>	<b>15.647.993,71</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>Nota 02</b>	<b>7.531.555,75</b>	<b>11.946.993,13</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		<b>7.531.555,75</b>	<b>11.946.993,13</b>
CONTA ÚNICA	F	7.531.555,75	10.154.112,85
CONTA ÚNICA RPPS	F	0,00	1.792.880,28
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>	<b>Nota 03</b>	<b>3.392.920,28</b>	<b>3.701.000,58</b>
<b>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO</b>		<b>3.386.094,55</b>	<b>0,00</b>
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	1.167.252,84	0,00
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	1.515.122,54	0,00
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	P	703.719,17	0,00
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>6.825,73</b>	<b>3.701.000,58</b>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	6.825,73	6.825,73
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	0,00	1.185,10
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	0,00	903,02
MATERNIDADE PAGO			
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	P	0,00	4.979,60
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES ESTADUAIS, DISTRITAIS E MUNICIPAIS	P	0,00	3.687.107,13
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>2.237.259,34</b>	<b>0,00</b>
<b>TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS</b>		<b>2.237.259,34</b>	<b>0,00</b>
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	F	2.237.259,34	0,00
<b>ESTOQUES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ATIVO BIOLÓGICO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Nota 01 – Ativo Circulante:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício totalizaram R\$ 13.161.735,37, o montante é composto por caixa e equivalentes e aplicações financeiras. Houve uma redução de 36,96% em comparação com o exercício anterior, que somava R\$ 15.647.993,71

**Nota 02 – Caixa e Equivalentes de Caixa:** Valor de recursos financeiros depositados em instituições financeiras, bem como aplicações financeiras de liquidez imediata. O saldo das disponibilidades do exercício representou o valor de R\$ 7.531.555,75, já em 2022, o valor foi de R\$ 11.946.993,13, sendo assim, houve um acréscimo de 3,32%.

**Nota 03 – Demais Créditos a Curto Prazo:** Representa direitos a receber da entidade, houve Créditos a Curto Prazo no exercício de 2023 no montante de R\$ 3.392.920,28, enquanto em 2022, o valor somava R\$ 3.701.000,58, o que representa um decréscimo de 8,32%.



Conta Contábil (Classes 1 a 8)		Saldo inicial do exercício		Movimentação do exercício		Saldo final do exercício	
Código	Descrição	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
113000000	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	3.701.000,58	0,00	4.050.072,09	4.358.152,39	3.392.920,28	0,00
113500000	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00	267.747,25	267.747,25	0,00	0,00
113510000	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS - CONSO	0,00	0,00	267.747,25	267.747,25	0,00	0,00
113510800	CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS	0,00	0,00	267.747,25	267.747,25	0,00	0,00
113600000	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO	0,00	0,00	3.386.094,55	0,00	3.386.094,55	0,00
113610000	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - C	0,00	0,00	1.167.252,84	0,00	1.167.252,84	0,00
113610100	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	0,00	0,00	1.167.252,84	0,00	1.167.252,84	0,00
113610101	CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENT	0,00	0,00	1.167.252,84	0,00	1.167.252,84	0,00
113620000	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - I	0,00	0,00	2.218.841,71	0,00	2.218.841,71	0,00
113620100	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	0,00	0,00	1.515.122,54	0,00	1.515.122,54	0,00
113620101	CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL	0,00	0,00	1.515.122,54	0,00	1.515.122,54	0,00
113620200	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	0,00	0,00	703.719,17	0,00	703.719,17	0,00
113620201	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRO	0,00	0,00	703.719,17	0,00	703.719,17	0,00
113800000	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	3.701.000,58	0,00	396.230,29	4.090.405,14	6.825,73	0,00
113810000	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO -	3.701.000,58	0,00	396.230,29	4.090.405,14	6.825,73	0,00
113810600	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	6.825,73	0,00	3.396,67	3.396,67	6.825,73	0,00
113810800	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	1.185,10	0,00	255.464,15	256.649,25	0,00	0,00
113810900	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERN	903,02	0,00	137.369,47	138.272,49	0,00	0,00
113812900	CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES ESTADUAIS, DISTRITAL	3.687.107,13	0,00	0,00	3.687.107,13	0,00	0,00
113819900	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	4.979,60	0,00	0,00	4.979,60	0,00	0,00

**Nota 04 - Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo:** Representando pelas aplicações em renda fixa, feitos pelo Fundo de Previdência de Afrânio, que somam um montante de R\$ 2.237.259,34.

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>			
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	Nota 05	<b>91.205.397,17</b>	<b>78.479.462,41</b>
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>	Nota 06	<b>23.320.456,85</b>	<b>22.410.317,49</b>
<b>DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA</b>	Nota 07	<b>23.320.456,85</b>	<b>22.410.317,49</b>
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	1.086.558,58	11.097,70
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	27.792.372,84	27.999.024,74
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	Nota 08	<b>67.884.940,32</b>	<b>56.069.144,92</b>
<b>BENS MOVEIS</b>		<b>31.319.521,56</b>	<b>22.227.979,09</b>
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	116.084,49	110.496,49
BENS DE INFORMÁTICA	P	540.943,33	481.199,23
VEÍCULOS	P	4.493.356,50	4.128.433,50
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	2.038.455,05	1.606.468,54
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	3.818.167,98	3.539.666,55
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	20.312.514,21	12.361.714,78
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>42.817.275,60</b>	<b>37.079.547,80</b>
BENS DE USO ESPECIAL	P	837.905,98	837.905,98
INSTALAÇÕES	P	1.255.911,33	1.151.790,77
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	8.168.158,64	2.722.233,22
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	32.555.299,65	32.367.617,83
<b>(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-6.251.856,84</b>	<b>-3.238.381,97</b>
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-95.612,46	0,00
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-3.835.509,55	-2.597.604,15
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-2.320.734,83	-640.777,82
<b>INTANGÍVEL</b>	Nota 09	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>104.367.132,54</b>	<b>94.127.456,12</b>

**Nota 05 – Ativo não Circulante:** É constituído de ativos de longo prazo, composto por créditos a longo prazo e imobilizado, representa o valor total de R\$ 91.205.397,17, enquanto em 2022, o valor somava R\$ 78.479.462,41, o que representa um acréscimo de 16,22%.

**Nota 06 – Ativo Realizável a Longo Prazo:** O valor inscrito em ativo realizável a longo prazo é referente a Dívida Ativa Tributária, bem como o reconhecimento da provisão para possíveis perdas. Em 2023 observou-se R\$ 23.320.456,85 de saldos de Ativo Realizável a longo Prazo.



**Nota 07– Créditos a Longo Prazo:** O valor total dos créditos a longo prazo em 2023 foi de R\$ 23.320.456,85, que corresponde a R\$ 27.792.372,84, de Dívida Ativa Tributária e R\$ 1.086.558,58 da Dívida Ativa Não Tributária, abatido o valor de R\$ 5.558.474,57, relativo ao ajuste para perdas, conforme dados encaminhados pelo setor de tributação do município.

Descrição	2021	2022	2023
Saldo da Dívida Ativa Tributária em 01 de janeiro	26.509.262,76	27.999.024,74	27.792.372,84
Valor Arrecadado no ano	633.325,51	819.333,52	651.928,15
Percentual de Arrecadação	2,39%	2,93%	2,35%

Diante do cenário de Média dificuldade de recuperação, provisionou-se uma perda aproximada de 20%, tendo em vista a média de recebimento nos últimos exercícios. O método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda, foi o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE – Procedimentos Contábeis Específicos, Secofem/2017, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

Tipo de Recuperação	Fase	% de perda estimado
Baixa dificuldade de recuperação	A	5
	B	10
	C	15
Média dificuldade de recuperação	D	20
	E	25
	F	30
Alta dificuldade de recuperação	G	35
	H	45
	I	70



<b>IMOBILIZADO</b>	Nota 08	<b>67.884.940,32</b>	<b>56.069.144,92</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>31.319.521,56</b>	<b>22.227.979,09</b>
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	116.084,49	110.496,49
BENS DE INFORMÁTICA	P	540.943,33	481.199,23
VEÍCULOS	P	4.493.356,50	4.128.433,50
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	2.038.455,05	1.606.468,54
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	3.818.167,98	3.539.666,55
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	20.312.514,21	12.361.714,78
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>42.817.275,60</b>	<b>37.079.547,80</b>
BENS DE USO ESPECIAL	P	837.905,98	837.905,98
INSTALAÇÕES	P	1.255.911,33	1.151.790,77
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	8.168.158,64	2.722.233,22
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	32.555.299,65	32.367.617,83
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-6.251.856,84</b>	<b>-3.238.381,97</b>
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-95.612,46	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-3.835.509,55	-2.597.604,15
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-2.320.734,83	-640.777,82
<b>INTANGÍVEL</b>	Nota 09	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>104.367.132,54</b>	<b>94.127.456,12</b>

**Nota 08 – Imobilizado:** O imobilizado é composto pelo conjunto de bens móveis e imóveis em poder da entidade. Ao final do exercício de 2023, o município apresentou um saldo de 67.884.940,32 de imobilizado, onde o valor de R\$ 31.319.521,56 é de bens móveis e 42.817.275,60 de bens imóveis. A depreciação acumulada, R\$ 6.251.856,84, foi realizada com base na instrução normativa da Receita Federal, que define as taxas de depreciação aplicadas.

**Nota 09 – Intangível:** Os valores registrados no ativo intangível totalizam R\$ 0,00.



PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>Nota 10</b>	<b>36.065.315,63</b>	<b>27.360.421,51</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>17.313.756,38</b>	<b>13.957.023,81</b>
<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>4.648.978,93</b>	<b>4.805.548,25</b>
PESSOAL A PAGAR	F	4.648.978,93	4.792.462,25
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	Nota 11 F	0,00	13.086,00
<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR</b>		<b>1.354.081,19</b>	<b>1.608.983,49</b>
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F	1.354.081,19	1.608.983,49
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>11.310.696,26</b>	<b>7.542.492,07</b>
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	176.700,14	176.700,14
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	9.084.534,32	6.928.184,98
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	2.049.461,80	437.606,95
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>Nota 12</b>	<b>7.713.032,47</b>	<b>7.049.487,09</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>7.712.955,75</b>	<b>7.049.410,37</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	F	7.648.579,45	6.958.547,05
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	64.376,30	90.863,32
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO</b>		<b>76,72</b>	<b>76,72</b>
FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO	F	76,72	76,72
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>Nota 13</b>	<b>11.038.526,78</b>	<b>6.353.910,61</b>
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>11.038.526,78</b>	<b>6.353.910,61</b>
CONSIGNAÇÕES	F	11.038.526,78	6.353.910,61

**Nota 10 – Passivo Circulante:** Representa as obrigações a curto prazo da entidade. O município de Brejo da Madre de Deus apresentou um saldo de passivo circulante no valor de R\$ 36.065.315,63, o que demonstra um acréscimo em comparação a 2022, onde o saldo foi de R\$ 27.360.421,51. O saldo de 2023 é composto por encargos sociais a pagar, fornecedores a pagar e valores restituíveis. O valor deste subgrupo, em 31/12/2023, é composto em sua maior parte por obrigações de encargos a pagar. O valor mais relevante refere-se é com a conta de encargos sociais. Dessa forma os valores mais representativos estão no crédito com Encargos Sociais a pagar de R\$ 11.310.696,26.

**Nota 11 – Encargos Sociais a pagar:** Representa os valores de obrigações com encargos trabalhistas e previdenciários, neste caso representa contribuições de dezembro, com data de vencimento em janeiro de 2023 para repasse aos órgãos competentes. Em resumo observa-se o valor de R\$ 7.542.492,07 que é referente as contribuições ao RGPS, ao Regime Próprio de Previdência e outros encargos sociais.

**Nota 12 – Fornecedores e Contas a pagar:** Teve como saldo do período de 2023 o montante de R\$ 7.713.032,47, referente a fornecedores nacionais e contas a pagar credores nacionais, observa-se que tal valor representa um acréscimo com relação ao exercício anterior, onde existia uma inscrição no valor de R\$ 7.049.487,09

**Nota 13 – Demais Obrigações a Curto Prazo –** Representa um saldo de R\$ 11.038.526,78, onde compreende os valores de consignações, principalmente relacionados a empréstimos bancários e a contribuições retidas dos servidores cujo repasse se deu no vencimento da obrigação, em janeiro de 2023.



<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	Nota 14	<b>171.633.842,46</b>	<b>13.401.230,34</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>9.346.319,92</b>	<b>5.687.179,72</b>
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	Nota 15	<b>9.346.319,92</b>	<b>5.687.179,72</b>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	9.346.319,92	5.687.179,72
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>84.076,30</b>	<b>125.663,88</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>84.076,30</b>	<b>125.663,88</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	P	84.076,30	125.663,88
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>1.331.440,68</b>	<b>809.587,60</b>
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO</b>		<b>1.331.440,68</b>	<b>809.587,60</b>
TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	P	1.327.429,09	793.410,46
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	P	4.011,59	16.108,20
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	P	0,00	68,94
<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>	Nota 16	<b>160.872.005,56</b>	<b>6.778.799,14</b>
<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO</b>		<b>160.872.005,56</b>	<b>6.778.799,14</b>
PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	0,00	102.051,49
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	21.341.674,99	1.189.532,45
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	139.530.330,57	5.487.215,20
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADO DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>207.699.158,09</b>	<b>40.761.651,85</b>

**Nota 14 – Passivo não Circulante:** Referente a obrigações exigíveis a longo prazo. O saldo foi de R\$ 171.633.842,46, que é composto por provisões matemáticas previdenciárias, contribuições federais e contribuição ao RGPS. O saldo de parcelamento de contribuições do RGPS é R\$ 9.346.319,92, de parcelamento de fornecedores no montante de R\$ 84.076,30, de obrigações fiscais a longo prazo com a união o valor de R\$ 1.331.440,68 e de provisões matemáticas, o montante de R\$ 160.872.005,56,

**Nota 15 – Encargos sociais a pagar:** O saldo final inscrito de parcelamento de contribuições previdenciárias do Regime Geral de Previdência Social no passivo não circulante, que representa obrigações a longo prazo, foi de R\$ 9.346.319,92.

**Nota 16 – Provisões a Longo Prazo:** Os valores registrados nestas contas representam o montante de R\$ 160.872.005,56, referentes a atualização realizada no Cálculo Atuarial no exercício 2023 das provisões matemáticas previdenciárias do Fundo de Previdência do Município do Brejo da Madre de Deus, como descrita a cima fazendo parte do Passivo não circulante. Informamos que até o fechamento do balanço de 2022 o cálculo atuarial referente ao exercício atual não havia sido enviado para a contabilidade, diferente de 2023 que chegou e foi contabilizado em tempo hábil, sendo assim os valores evidenciados estão corresponde a 2023 e 2021 respectivamente. Conforme quadro a seguir:



2.2.7.2.1.00.00			<b>Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação</b>	<b>R\$ 160.872.005,56</b>
2.2.7.2.1.01.00			<b>Plano Financeiro – Provisões de Benefícios Concedidos</b>	<b>R\$ 0,00</b>
2.2.7.2.1.01.01	Patrimonial		Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 425.699.480,00
2.2.7.2.1.01.02	Patrimonial		(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.03	Patrimonial		(-) Contribuições do Aposentado para o Plano Financeiro do RPPS	-R\$ 3.130.684,95
2.2.7.2.1.01.04	Patrimonial		(-) Contribuição do Pensionista para o Plano Financeiro do RPPS	-R\$ 33.298,23
2.2.7.2.1.01.05	Patrimonial		(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	-R\$ 25.541.968,80
2.2.7.2.1.01.07	Patrimonial		(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	-R\$ 396.993.528,02
2.2.7.2.1.01.99	Patrimonial		(-) Outras Deduções	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.00			<b>Plano Financeiro – Provisões de Benefícios a Conceder</b>	<b>R\$ 0,00</b>
2.2.7.2.1.02.01	Patrimonial		Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 491.368.508,59
2.2.7.2.1.02.02	Patrimonial		(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	-R\$ 42.018.635,05
2.2.7.2.1.02.03	Patrimonial		(-) Contribuições do Servidor para o Plano Financeiro do RPPS	-R\$ 39.217.392,71
2.2.7.2.1.02.04	Patrimonial		(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	-R\$ 25.953.167,79
2.2.7.2.1.02.06	Patrimonial		(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	-R\$ 384.179.313,04
2.2.7.2.1.02.99	Patrimonial		(-) Outras Deduções	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.00			<b>Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios Concedidos</b>	<b>R\$ 21.341.674,99</b>
2.2.7.2.1.03.01	Patrimonial		Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 23.096.950,84
2.2.7.2.1.03.02	Patrimonial		(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.03	Patrimonial		(-) Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 369.458,80
2.2.7.2.1.03.04	Patrimonial		(-) Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.05	Patrimonial		(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 1.385.817,05
2.2.7.2.1.03.07	Patrimonial		(-) Aportes Financeiros para Cobertura do Déficit Atuarial - Plano de Amortização	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.99	Patrimonial		(-) Outras Deduções	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.04.00			<b>Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios a Conceder</b>	<b>R\$ 139.530.330,57</b>
2.2.7.2.1.04.01	Patrimonial		Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 255.342.392,00
2.2.7.2.1.04.02	Patrimonial		(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 53.105.212,18
2.2.7.2.1.04.03	Patrimonial		(-) Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 49.564.864,70
2.2.7.2.1.04.04	Patrimonial		(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 13.141.984,55
2.2.7.2.1.04.06	Patrimonial		(-) Aportes para Cobertura do Déficit Atuarial - Plano de Amortização	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.04.99	Patrimonial		(-) Outras Deduções	R\$ 0,00

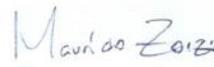
Atenciosamente,



Pablo B.M. Pinto

Sócio Diretor

Atuário MIBA – 2.454



Mauricio Zorzi

Sócio Diretor

Atuário MIBA – 2.458



PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>-103.332.025,55</b>	<b>53.365.804,27</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESERVAS DE CAPITAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESERVAS DE LUCROS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEMAIS RESERVAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>-103.332.025,55</b>	<b>53.365.804,27</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>-103.332.025,55</b>	<b>53.365.804,27</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	Nota 17	-156.712.766,14	3.386.174,98
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		53.365.804,27	49.979.629,29
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		14.936,32	0,00
<b>(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	Nota 18	<b>-103.332.025,55</b>	<b>53.365.804,27</b>
<b>TOTAL</b>		<b>104.367.132,54</b>	<b>94.127.456,12</b>

**Nota 17 – Superávits ou Déficits do Exercício:** Referente a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, conforme Demonstração de Variações Patrimoniais, na ordem de R\$ 156.712.766,14, resultando em um déficit patrimonial.

**Nota 18 – Total do Patrimônio Líquido:** O patrimônio líquido no ano de 2022 teve resultado negativo de R\$ 103.332.025,55, correspondente a soma do déficit do exercício e do superávit de exercícios anteriores.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	Nota 19	<b>9.775.640,82</b>	<b>11.955.906,98</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	Nota 20	<b>94.591.491,72</b>	<b>82.171.549,14</b>

**Nota 19 – Ativo Financeiro:** O ativo financeiro compreende os créditos e valores realizados independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 9.775.640,82.

**Nota 20 – Ativo Permanente:** O ativo permanente compreende os bens créditos e valores cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 94.591.491,72.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PASSIVO FINANCEIRO (36.065.315,63)+RP não Proc.(3.794.118,74)</b>	Nota 21	<b>39.859.434,37</b>	<b>31.154.540,25</b>
<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	Nota 22	<b>171.633.842,46</b>	<b>13.401.230,34</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>		<b>-107.126.144,29</b>	<b>49.571.685,53</b>

**Nota 21 – Passivo Financeiro:** Passivo financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentaria para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) totalizam o valor de R\$ 39.859.434,37.



**Nota 22 – Passivo Permanente:** Os passivos que dependem de autorização orçamentária para amortização ou resgate. Integram os passivos permanentes os passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 171.633.842,46.

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE) Nota 23

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 81.1xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 81.2xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		96.589,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		892.238,10	772.238,10
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		96.589,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		892.238,10	772.238,10
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>96.589,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>892.238,10</b>	<b>772.238,10</b>

**Nota 23 – Saldo dos Atos Potenciais Ativos e Passivos:** Os atos potenciais ativos ao final do exercício totalizaram R\$ 96.589,00. O valor do saldo dos atos potenciais passivos foi de R\$ 892.238,10. Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturados no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de contratos.

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO Nota 24

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXXX)		Nota	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINARIO</b>		-6.374.764,80	-26.530.650,85
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)		18.389,05	0,00
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-2.842.472,65	2.806.346,41
01	<b>VINCULADO</b>		-23.709.028,75	7.331.417,88
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		-2.498.334,80	3.134.038,86
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-6.665.109,96	2.178.911,96
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-36.048,85	-42.028,63
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-1.170.728,84	3.414.965,69
15401000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-292.952,45	-5.776,03
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-1.010.620,70	-1.479.144,67
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-4.265,34	-281.235,44
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-0,02	-663.236,61
15500000	Transferências do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-17.204,70	-2.430,63
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (FNATE) (Recursos do Exercício Corrente)		-119.984,15	84.244,42
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		814.140,64	64.911,22
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		247.066,50	-9.205,49
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-73.997,00	0,00
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		0,00	299.807,13
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-676.141,50	-939.697,62
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21CO (Recursos do Exercício Corrente)		85.156,70	-530,00
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)		8.788,45	26.413,02
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-29.489,48	0,00
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)		197.445,83	-211.992,61
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		68.915,40	0,00
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		1.139.939,53	548.516,17
17003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		-20.195,00	-502.042,83
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)		47.065,60	589.428,55
17150000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente)		385.005,20	0,00
17160000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente)		8.066,21	0,00
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)		1.610.905,99	1.263.791,01
18010000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Financeiro) (Recursos do Exercício Corrente)		-2.084.101,43	-784.035,93
18020000	Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração (Recursos do Exercício Corrente)		-231,56	-231,56
18690000	Outros recursos extraprevidenciários (Recursos do Exercício Corrente)		-7.124.759,48	40.139,22
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-153.490,63	0,00
25400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Anterior)		-6.343.848,91	607.798,38
<b>TOTAL</b>			<b>-30.083.793,55</b>	<b>-19.198.633,27</b>

**Nota 24 – Quadro de Superávit/Déficit Financeiro (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64):** O valor apurado ao final do exercício foi de R\$ -30.083.793,55 (deficitário).

**NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVOS:**

Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos de despesa acima dos valores arrecadados, em decorrência de atos e fatos alheios a orientação contábil, principalmente ausência de acompanhamento e análise da programação orçamentária e financeira. Na qualidade de assessoria contábil, sugerimos ao órgão de controle interno e setor financeiro do município um aperfeiçoamento e um melhor



gerenciamento mensal das fontes/destinação de recursos.

#### **V – Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo, créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

#### **VI – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO**

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

Não houve saldos significativos de caixa mantidos e não disponíveis para uso imediato por restrição legal ou controle cambial

#### **VII – INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA**

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

Não houve transações de investimentos e financiamento que não envolve o uso de caixa.

#### **VIII – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções



realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.

---

**IX – AJUSTES DECORRENTES DE OMISSÕES E ERROS DE ANOS ANTERIORES OU DE MUDANÇAS DE CRITÉRIOS CONTÁBEIS (NBC T SP 16.5)**

---

Não houve ajuste ou omissões de correntes de erros de exercícios anteriores.

---

**X – ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO**

---

Não houve no exercício de 2023, ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

---

**XI – TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS**

---

Não houve no exercício de 2023, transferência de ativos.

---

**XII – ATIVOS INTANGÍVEIS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO**

---

Não houve no exercício de 2023, ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

---

**XIII – COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITÉRIOS DISTINTOS**

---

Não houve utilizada mais de um tipo de mensuração para os ativos imobilizados no exercício de 2023.

---

**XIV – GANHOS E PERDAS DECORRENTES DE BAIXAS NO IMOBILIZADO**

---

Conforme dados disponibilizados pelo setor de patrimônio, foi baixado no imobilizado o valor acumulado de R\$ 6.251.856,84, durante o exercício de 2023, relativos à depreciação. Essas baixas resultaram em perdas em relação ao valor histórico registrado no inventário, registrados positivamente/negativamente através de uma VPD.

---

**XV – TESTE DE IMPARIDADE**

---

Impairment é uma palavra em inglês que em sua tradução literal significa deterioração. Assim, trata-se da redução ao valor recuperável de um ativo. O teste de impairment ou redução ao valor recuperável de ativo gerador de caixa foi elaborada com base na NBC TSP 10.

Não houve valores do ativo desvalorizados que sofreram impairment.

---

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

---

**XVI – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO**

---

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
<b>Ação</b>	<b>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.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>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.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	31/12/2020	EM ANDAMENTO
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA

ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA  
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE  
CONTADOR