# PREF. DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJO DA MADRE DE DEUS

**A) QUADRO PRINCIPAL**

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | **NOTA 01** | | **6.919.569,15** | **6.015.551,02** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | | | **6.919.569,15** | **6.015.551,02** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | | **6.919.569,15** | **6.015.551,02** |
| CONTA ÚNICA | | F | 6.919.569,15 | 6.015.551,02 |
| **CRÉDITOS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ESTOQUES** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO BIOLÓGICO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | **NOTA 02** | | **75.878.790,65** | **74.225.558,10** |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | | **22.466.253,72** | **23.320.456,85** |
| **CRÉDITOS A LONGO PRAZO** | **NOTA 03** | | **22.466.253,72** | **23.320.456,85** |
| DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | | P | 1.139.365,32 | 1.086.558,58 |
| (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO | | P | -5.331.722,09 | -5.558.474,57 |
| DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | | P | 26.658.610,49 | 27.792.372,84 |
| **INVESTIMENTOS** | | | **0,00** | **0,00** |
| **IMOBILIZADO** | **NOTA 04** | | **53.412.536,93** | **50.905.101,25** |
| **BENS MÓVEIS** | | | **21.540.384,47** | **19.177.856,89** |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | | P | 1.369.118,60 | 1.000.257,61 |
| MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | | P | 81.609,11 | 75.520,11 |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | | P | 15.343.564,43 | 14.953.261,79 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | | P | 1.425.461,48 | 1.084.063,73 |
| VEÍCULOS | | P | 2.801.521,50 | 1.608.521,50 |
| BENS DE INFORMÁTICA | | P | 519.109,35 | 456.232,15 |
| **BENS IMÓVEIS** | | | **39.744.990,51** | **35.996.088,15** |
| BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO | | P | 10.745.874,22 | 7.843.420,64 |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | | P | 27.073.659,48 | 26.895.599,26 |
| INSTALAÇÕES | | P | 1.895.456,81 | 1.227.068,25 |
| BENS DE USO ESPECIAL | | P | 30.000,00 | 30.000,00 |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | | **-7.872.838,05** | **-4.268.843,79** |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | | P | -3.449.524,03 | -1.999.568,22 |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | | P | -4.423.314,02 | -2.269.275,57 |
| **INTANGÍVEL** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DIFERIDO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | | | **82.798.359,80** | **80.241.109,12** |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | **NOTA 05** | | **17.118.846,66** | **19.120.564,82** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | | **9.155.250,70** | **10.179.010,09** |
| **PESSOAL A PAGAR** | | | **3.928.766,78** | **3.915.091,13** |
| PESSOAL A PAGAR | | F | 3.915.091,13 | 3.915.091,13 |
| PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL | | P | 13.675,65 | 0,00 |
| **ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR** | **NOTA 06** | | **5.226.483,92** | **6.263.918,96** |
| CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | | F | 176.700,14 | 176.700,14 |
| CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | | F | 4.866.922,48 | 4.868.618,98 |
| CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | | F | 182.861,30 | 1.218.599,84 |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO** | | | **1.993,46** | **0,00** |
| **JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E** | | | **1.993,46** | **0,00** |
| ENCARGOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS | | P | 1.993,46 | 0,00 |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | **NOTA 07** | | **5.387.862,21** | **5.138.709,30** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO** | | | **5.387.862,21** | **5.138.709,30** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | | F | 5.360.712,98 | 5.121.971,62 |
| CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS | | F | 16.737,68 | 16.737,68 |
| PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL | | P | 10.411,55 | 0,00 |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | **NOTA 08** | | **2.573.740,29** | **3.802.845,43** |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | | | **2.573.740,29** | **3.802.845,43** |
| CONSIGNAÇÕES | | F | 2.573.740,29 | 3.802.845,43 |
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | **NOTA 09** | | **10.561.752,74** | **10.757.825,31** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | | **9.234.323,65** | **9.346.319,92** |
| **ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR** | **NOTA 10** | | **9.234.323,65** | **9.346.319,92** |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | | P | 9.234.323,65 | 9.346.319,92 |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **84.076,30** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **84.076,30** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | | P | 0,00 | 84.076,30 |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | | **1.327.429,09** | **1.327.429,09** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO** | | | **1.327.429,09** | **1.327.429,09** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# PREF. DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJO DA MADRE DE DEUS

**A) QUADRO PRINCIPAL**

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS | | P 1.327.429,09 | 1.327.429,09 |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A LONGO PRAZO** | **NOTA 11** | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADO DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PASSIVO** | | **27.680.599,40** | **29.878.390,13** |

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **55.117.760,40** | **50.362.718,99** |
| **PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESERVAS DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESERVAS DE LUCROS** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS RESERVAS** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADOS ACUMULADOS** | | **55.117.760,40** | **50.362.718,99** |
| **SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS** | | **55.117.760,40** | **50.362.718,99** |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | 50.362.718,99 | 49.999.055,12 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | **NOTA 12** | 4.755.041,41 | 348.727,55 |
| AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | 0,00 | 14.936,32 |
| **(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **NOTA 13** | **55.117.760,40** | **50.362.718,99** |
| **TOTAL** | | **82.798.359,80** | **80.241.109,12** |

ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# PREF. DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



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

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | **NOTA 14** | 6.919.569,15 | 6.015.551,02 | PASSIVO FINANCEIRO (17.092.766,00)+RP não Proc.(3.317.013,61) | **NOTA 16** | 20.409.779,61 | 22.253.513,12 |
| ATIVO PERMANENTE | **NOTA 15** | 75.878.790,65 | 74.225.558,10 | PASSIVO PERMANENTE | **NOTA 147** | 10.587.833,40 | 10.757.825,31 |
| | | | | SALDO PATRIMONIAL | | 51.800.746,79 | 47.229.770,69 |

ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# PREF. DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)** **NOTA 18**

| ESPECIFICAÇÃO | | | | ESPECIFICAÇÃO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATOS POTENCIAIS ATIVO** | | **0,00** | **0,00** | **ATOS POTENCIAIS PASSIVO** | | **823.368,51** | **781.286,18** |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | | 823.368,51 | 781.286,18 |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS | | 0,00 | 0,00 | GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONTRATUAIS | | 0,00 | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 |
| DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 | DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | | 0,00 | 0,00 | OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | | **0,00** | **0,00** | **TOTAL** | | **823.368,51** | **781.286,18** |

ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# PREF. DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJO DA MADRE DE DEUS

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | | **6.919.569,15** | **6.015.551,02** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | | **6.919.569,15** | **6.015.551,02** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | **6.919.569,15** | **6.015.551,02** |
| CONTA ÚNICA | | 6.919.569,15 | 6.015.551,02 |
| **TOTAL** | | **6.919.569,15** | **6.015.551,02** |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | | **17.092.766,00** | **19.120.564,82** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI** | | **9.141.575,05** | **10.179.010,09** |
| **PESSOAL A PAGAR** | | **3.915.091,13** | **3.915.091,13** |
| PESSOAL A PAGAR | | 3.915.091,13 | 3.915.091,13 |
| **ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR** | | **5.226.483,92** | **6.263.918,96** |
| CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | | 176.700,14 | 176.700,14 |
| CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | | 4.866.922,48 | 4.868.618,98 |
| CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | | 182.861,30 | 1.218.599,84 |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | **5.377.450,66** | **5.138.709,30** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ** | | **5.377.450,66** | **5.138.709,30** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | | 5.360.712,98 | 5.121.971,62 |
| CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS | | 16.737,68 | 16.737,68 |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | | **2.573.740,29** | **3.802.845,43** |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | | **2.573.740,29** | **3.802.845,43** |
| CONSIGNAÇÕES | | 2.573.740,29 | 3.802.845,43 |
| **EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR** | | **3.317.013,61** | **3.132.948,30** |
| **EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS** | | **3.317.013,61** | **3.132.948,30** |
| **RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR** | | **3.132.948,30** | **3.132.948,30** |
| RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR | | 3.132.948,30 | 3.132.948,30 |
| **RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO** | | **184.065,31** | **0,00** |
| RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 184.065,31 | 0,00 |
| **TOTAL** | | **20.409.779,61** | **22.253.513,12** |

ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etcerce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc6461f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# PREF. DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJO DA MADRE DE DEUS

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | | **75.878.790,65** | **74.225.558,10** |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | **22.466.253,72** | **23.320.456,85** |
| **CRÉDITOS A LONGO PRAZO** | | **22.466.253,72** | **23.320.456,85** |
| DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | | 26.658.610,49 | 27.792.372,84 |
| DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | | 1.139.365,32 | 1.086.558,58 |
| (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO | | -5.331.722,09 | -5.558.474,57 |
| **IMOBILIZADO** | | **53.412.536,93** | **50.905.101,25** |
| **BENS MÓVEIS** | | **21.540.384,47** | **19.177.856,89** |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | | 1.369.118,60 | 1.000.257,61 |
| BENS DE INFORMÁTICA | | 519.109,35 | 456.232,15 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | | 1.425.461,48 | 1.084.063,73 |
| MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | | 81.609,11 | 75.520,11 |
| VEÍCULOS | | 2.801.521,50 | 1.608.521,50 |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | | 15.343.564,43 | 14.953.261,79 |
| **BENS IMÓVEIS** | | **39.744.990,51** | **35.996.088,15** |
| BENS DE USO ESPECIAL | | 30.000,00 | 30.000,00 |
| BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO | | 10.745.874,22 | 7.843.420,64 |
| INSTALAÇÕES | | 1.895.456,81 | 1.227.068,25 |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | | 27.073.659,48 | 26.895.599,26 |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | **-7.872.838,05** | **-4.268.843,79** |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | | -4.423.314,02 | -2.269.275,57 |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | | -3.449.524,03 | -1.999.568,22 |
| **TOTAL** | | **75.878.790,65** | **74.225.558,10** |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | | **26.080,66** | **0,00** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI** | | **13.675,65** | **0,00** |
| **PESSOAL A PAGAR** | | **13.675,65** | **0,00** |
| PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL | | 13.675,65 | 0,00 |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO** | | **1.993,46** | **0,00** |
| **JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAME** | | **1.993,46** | **0,00** |
| ENCARGOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS | | 1.993,46 | 0,00 |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | **10.411,55** | **0,00** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ** | | **10.411,55** | **0,00** |
| PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL | | 10.411,55 | 0,00 |
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | | **10.561.752,74** | **10.757.825,31** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI** | | **9.234.323,65** | **9.346.319,92** |
| **ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR** | | **9.234.323,65** | **9.346.319,92** |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | | 9.234.323,65 | 9.346.319,92 |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **84.076,30** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ** | | **0,00** | **84.076,30** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | | 0,00 | 84.076,30 |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **1.327.429,09** | **1.327.429,09** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO** | | **1.327.429,09** | **1.327.429,09** |
| TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS | | 1.327.429,09 | 1.327.429,09 |
| **TOTAL** | | **10.587.833,40** | **10.757.825,31** |

ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etcerce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# 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 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJO DA MADRE DE DEUS

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

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 00 | **ORDINÁRIO** | | **58.120,80** | **-2.404.516,35** |
| 15000000 | Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente) | | 280.904,41 | 0,00 |
| 15010000 | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente) | | -505.836,58 | -2.404.516,35 |
| 01 | **VINCULADO** | | **-13.548.331,26** | **-13.833.445,75** |
| 15001001 | Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente) | | -5.839.355,96 | -3.428.547,41 |
| 15400000 | Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente) | | -32.993,52 | -36.048,85 |
| 15401070 | Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente) | | 12.550.551,65 | -1.170.728,84 |
| 15410000 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente) | | -292.952,45 | -292.952,45 |
| 15411070 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente) | | -8.479.825,99 | -1.010.620,70 |
| 15420000 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente) | | -3.576,00 | -4.265,34 |
| 15421070 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente) | | -3.908.240,65 | -0,02 |
| 15430000 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente) | | -500.163,14 | 0,00 |
| 15500000 | Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente) | | -40.906,35 | -17.204,70 |
| 15530000 | Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente) | | -105.199,36 | -119.984,15 |
| 15690000 | Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente) | | 886.482,81 | 814.140,64 |
| 15700000 | Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente) | | 548.507,82 | 247.066,50 |
| 15710000 | Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente) | | -470.428,41 | -73.997,00 |
| 17000000 | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente) | | 916.164,12 | 1.139.939,53 |
| 17003120 | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente) | | -20.195,00 | -20.195,00 |
| 17010000 | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente) | | 54.290,37 | 47.065,60 |
| 17150000 | Transferências Destinadas ao Setor Cultural – LC nº 195/2022 – Art. 5º – Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente) | | 88.486,58 | 385.005,20 |
| 17160000 | Transferências Destinadas ao Setor cultural – LC nº 195/2022 – Art. 8º – Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente) | | 8.625,63 | 8.066,21 |
| 17510000 | Recrusos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente) | | 21.469,16 | 0,00 |
| 18690000 | Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente) | | -2.856.793,26 | -3.802.845,43 |
| 18990000 | Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente) | | -153.490,63 | -153.490,63 |
| 25400000 | Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) | | -5.918.788,68 | -6.343.848,91 |

ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# PREF. DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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



DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJO DA MADRE DE DEUS

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

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 01 | **VINCULADO**<br>(Recursos de Exercícios Anteriores) | | **-13.548.331,26** | **-13.833.445,75** |
| **TOTAL** | | **NOTA 19** | **-13.490.210,46** | **-16.237.962,10** |

ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**MUNICIPIO DE BREJO DA MADRE DE DEUS**
**NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO XVII – RESOLUÇÃO TC Nº 270, 11 DE DEZEMBRO DE 2024**
**BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO XIV DA LEI 4.320/64 – MCASP**

## I – INFORMAÇÕES GERAIS

**a) Nome da entidade**: Prefeitura Municipal de Brejo da Madre de Deus
**b) CNPJ**: 10.091.528/0001-77
**c) Natureza Jurídica**: 124-4 - Município
**d) Domicilio do órgão**: Pç. Ver Abel De Freitas| Centro | Brejo da Madre de Deus - PE | CEP: 55.170-000
**e) Dados do representante legal**: Roberto Abraham Abrahamian Asfora
Período de Gestão - 01/01/2024 a 31/12/2024.
**f) Contato**: Telefone – (81) 3747-1156
E-mail – 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 51.107 habitantes (cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/brejo-da-madre-de-deus) está situado à 201 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 761,824 km2. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,0. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 624 de 13 de dezembro 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:** 01/01/2024 à 31/12/2024

**II – Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: tadeusande@tabsassessoria.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

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 10ª 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), com destaque para a NBC TSP nº "00" Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS. declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Brejo da Madre de Deus.

## 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), 10º edição, Portaria STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de marco 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

Conforme previsto na Parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 10ª Edição), a base de mensuração adotada para os elementos patrimoniais é definida de forma a refletir adequadamente o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade, possibilitando a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação contábil.

As principais bases de mensuração aplicadas pela entidade são:

• **Custo histórico**, para ativos e passivos registrados com base no valor originalmente pago ou recebido;

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

• **Valor de mercado**, quando aplicável, nos casos em que o ativo ou passivo pode ser mensurado com base em transações de mercado observáveis;

• **Valor justo**, em situações específicas previstas nas normas contábeis.

A escolha da base de mensuração segue os princípios estabelecidos pela NBC TSP – Estrutura Conceitual, que orienta a adoção de diferentes critérios conforme a natureza das transações, eventos ou condições envolvidas.

A entidade adota as seguintes bases de mensuração para os grupos patrimoniais apresentados no Balanço Patrimonial:

**Ativo Circulante**

• **Caixa e Equivalentes de Caixa**: mensurados pelo **valor nominal**, representando o valor de face disponível em espécie ou em contas bancárias.

• **Créditos a Receber**: mensurados pelo **valor de realização líquida**, ajustados por provisões para perdas (quando aplicável).

• **Estoques**: mensurados pelo **custo de aquisição**, conforme critérios de avaliação estabelecidos (como PEPS ou custo médio ponderado).

**Ativo Não Circulante**

• **Ativo Imobilizado**: mensurado pelo **custo histórico de aquisição ou construção**, deduzido da depreciação acumulada, quando adotada.

• **Intangível**: mensurado pelo **custo de aquisição**, deduzido da amortização acumulada.

• **Investimentos Permanentes**: mensurados pelo **custo de aquisição**, ajustado quando há perda por redução ao valor recuperável.

**Passivo Circulante**

• **Obrigações a Pagar**: mensuradas pelo **valor nominal** ou pelo **valor presente** quando envolvem atualização monetária ou encargos.

• **Restos a Pagar**: mensurados pelo **valor original do compromisso reconhecido**, atualizado se houver incidência legal de encargos.

**Passivo Não Circulante**

• **Dívida Fundada (empréstimos e financiamentos)**: mensurada pelo **valor presente das obrigações contratadas**, incluindo juros e encargos reconhecidos até a data do balanço.

• **Provisões**: mensuradas com base na **melhor estimativa do desembolso futuro**, considerando riscos e incertezas.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**Patrimônio Líquido**

• Representa a diferença entre os ativos e passivos mensurados com as bases acima descritas. Não possui uma base de mensuração própria, mas reflete os efeitos patrimoniais acumulados ao longo do tempo.

Demais informações importantes relativa à base de mensuração:

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

c) Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
d) 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).
e) A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.

**a)** 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).

**b)** 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 270/2024.

**c)** 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.

**d)** Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).

**e)** O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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.

**f)** Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 270/2024, 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 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 do item 5.2 à página nº 543 da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

**h)** Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

**i)** 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).

**j)** 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.

**k)** 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.

**l)** 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 quatro 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.

**m)** 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.

**n)** As contas intituladas "Estoques", são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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. O saldo em estoque está em conformidade com os valores informados pelo setor competente.

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

**p)**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.

**q)**As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se os seguintes critérios. Dívida Pública Mobiliária Interna: 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: 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.

## JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

a) Classificação de ativos:

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

b) Constituição de provisões:

Houve constituição de provisões matemáticas do RPPS o exercício e provisão para perda de dívida ativa.

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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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 | | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATIVO CIRCULANTE** | **NOTA 01** | | **6.919.569,15** | **6.015.551,02** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | | | **6.919.569,15** | **6.015.551,02** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | | **6.919.569,15** | **6.015.551,02** |
| CONTA ÚNICA | | F | 6.919.569,15 | 6.015.551,02 |
| **CRÉDITOS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ESTOQUES** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO BIOLÓGICO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | **NOTA 02** | | **75.878.790,65** | **74.225.558,10** |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | | **22.466.253,72** | **23.320.456,85** |
| **CRÉDITOS A LONGO PRAZO** | **NOTA 03** | | **22.466.253,72** | **23.320.456,85** |
| DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | | P | 1.139.365,32 | 1.086.558,58 |
| (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO | | P | -5.331.722,09 | -5.558.474,57 |
| DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | | P | 26.658.610,49 | 27.792.372,84 |
| **INVESTIMENTOS** | | | **0,00** | **0,00** |
| **IMOBILIZADO** | **NOTA 04** | | **53.412.536,93** | **50.905.101,25** |
| **BENS MÓVEIS** | | | **21.540.384,47** | **19.177.856,89** |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | | P | 1.369.118,60 | 1.000.257,61 |
| MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | | P | 81.609,11 | 75.520,11 |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | | P | 15.343.564,43 | 14.953.261,79 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | | P | 1.425.461,48 | 1.084.063,73 |
| VEÍCULOS | | P | 2.801.521,50 | 1.608.521,50 |
| BENS DE INFORMÁTICA | | P | 519.109,35 | 456.232,15 |
| **BENS IMÓVEIS** | | | **39.744.990,51** | **35.996.088,15** |
| BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO | | P | 10.745.874,22 | 7.843.420,64 |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | | P | 27.073.659,48 | 26.895.599,26 |
| INSTALAÇÕES | | P | 1.895.456,81 | 1.227.068,25 |
| BENS DE USO ESPECIAL | | P | 30.000,00 | 30.000,00 |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | | **-7.872.838,05** | **-4.268.843,79** |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | | P | -3.449.524,03 | -1.999.568,22 |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | | P | -4.423.314,02 | -2.269.275,57 |
| **INTANGÍVEL** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DIFERIDO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | | | **82.798.359,80** | **80.241.109,12** |

**Nota 01 – Ativo Circulante**: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício totalizaram R$ 6.919.569,15, o montante é composto por caixa e equivalente de caixa. Houve um aumento de 15,03% em comparação com o exercício anterior, que somava R$ 6.015.551,02.

**Nota 02** – **Ativo não Circulante**: É constituído de ativos de longo representa o valor total de R$ 75.878.790,65, enquanto em 2023, o valor somava R$ 75.225.558,10, o que representa um acréscimo de 2,23%.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**Nota 03** – **Créditos a Longo Prazo:** O valor total da Dívida Ativa Tributária reconhecida, em 2023 é de R$ 23.320.456,85, para 2024 apresentou o valor de R$ 22.466.253,72, o que representa uma diminuição de 3,66%, conforme dados encaminhados pelo setor de tributos do município. Diante do cenário de média arrecadação, provisionou-se uma perda aproximada de 20%, tendo em vista a média de recebimento nos últimos exercícios. Neste caso, 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 |

**Nota 04 – Imobilizado**: O imobilizado é composto pelo conjunto de bens móveis e imóveis em poder da entidade. Ao final do exercício de 2024, o município apresentou um saldo de R$ 53.412.536,93 de imobilizado, onde o valor de R$ 21.540.384,47 são de bens móveis e R$ 39.744.990,51 de bens imóveis. A depreciação acumulada foi realizada com base na instrução normativa da Receita Federal, que define as taxas de depreciação aplicadas.

**Nota 05 – 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$ 17.118.846,66, o que demonstra um decréscimo de 10,47% em comparação a 2023, onde o saldo foi de R$ 19.120.564,82. O saldo de 2024 é composto por pessoal a pagar, encargos sociais a pagar, fornecedores a pagar e valores restituíveis. O valor deste subgrupo, em 31/12/2024, é composto em sua maior parte pela conta fornecedores a curto prazo que representa a débito o montante de R$ 5.387.862,21.

**Nota 06 – 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 2025 para repasse aos órgãos competentes. Em resumo observa-se o valor de R$ 5.226.483,92 que é referente as contribuições ao RGPS e RPPS.

**Nota 07 – Fornecedores e Contas a pagar:** Teve como saldo do período de 2024 o montante de R$ 5.387.862,21, 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$ 5.138.709,30.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**Nota 08 – Demais Obrigações a Curto Prazo –** Representa um saldo de R$ 2.573.740,29, 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 2025. Segue quadro de detalhamento:

| 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 |
| 218000000 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 0,00 | 3.802.845,43 | 17.128.605,51 | 15.899.500,37 | 0,00 | 2.573.740,29 |
| 218800000 | VALORES RESTITUÍVEIS | 0,00 | 3.802.845,43 | 17.079.155,06 | 15.850.049,92 | 0,00 | 2.573.740,29 |
| 218810000 | VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 3.802.845,43 | 17.079.155,06 | 15.850.049,92 | 0,00 | 2.573.740,29 |
| 218810100 | CONSIGNAÇÕES | 0,00 | 3.802.845,43 | 17.079.155,06 | 15.850.049,92 | 0,00 | 2.573.740,29 |
| 218810101 | RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 0,00 | 2.373.363,59 | 7.537.964,13 | 6.564.983,46 | 0,00 | 1.400.382,92 |
| 218810102 | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 0,00 | 931.478,66 | 2.058.758,20 | 2.296.816,57 | 0,00 | 1.169.537,03 |
| 218810110 | PENSÃO ALIMENTÍCIA | 0,00 | 0,70 | 112.825,71 | 112.825,71 | 0,00 | 0,70 |
| 218810111 | PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 0,00 | 161.155,34 | 2.220.086,33 | 2.058.930,99 | 0,00 | 0,00 |
| 218810113 | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 0,00 | 1.042,31 | 243.643,96 | 244.012,26 | 0,00 | 1.410,61 |
| 218810115 | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 0,00 | 335.804,83 | 4.905.876,73 | 4.572.480,93 | 0,00 | 2.409,03 |
| 218900000 | OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 49.450,45 | 49.450,45 | 0,00 | 0,00 |
| 218910000 | OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 0,00 | 49.450,45 | 49.450,45 | 0,00 | 0,00 |
| 218910100 | INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 0,00 | 0,00 | 49.450,45 | 49.450,45 | 0,00 | 0,00 |
| 218910101 | INDENIZAÇÕES A SERVIDORES | 0,00 | 0,00 | 5.648,00 | 5.648,00 | 0,00 | 0,00 |
| 218910104 | RESTITUIÇÕES DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS | 0,00 | 0,00 | 43.802,45 | 43.802,45 | 0,00 | 0,00 |

**Nota 09 – Passivo não Circulante**: Referente a obrigações exigíveis a longo prazo. O saldo foi de R$ 10.561.752,74, que é composto pela contribuição ao RGPS e obrigações fiscais a longo prazo com a união. O saldo de contribuição do RGPS é R$ 9.234.323,65, e obrigações de longo prazo R$ 1.327.429,09.

**Nota 10 – Encargos Sociais a Pagar:** O saldo final inscrito de parcelamento de contribuições previdenciárias do Regime Geral, no passivo não circulante, que representa obrigações a longo prazo, foi de R$ 9.234.323,65. O que representa um decréscimo do valor inscrito em comparação com exercício anterior, que foi R$ 9.346.319,92.

**Nota 11 – Provisões a Longo Prazo:** Não houve provisões a longo prazo no exercício de 2024.

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | |
|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **55.117.760,40** | **50.362.718,99** |
| **PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESERVAS DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESERVAS DE LUCROS** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS RESERVAS** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADOS ACUMULADOS** | | **55.117.760,40** | **50.362.718,99** |
| **SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS** | | **55.117.760,40** | **50.362.718,99** |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | 50.362.718,99 | 49.999.055,12 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | NOTA 12 | 4.755.041,41 | 348.727,55 |
| AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | 0,00 | 14.936,32 |
| **(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | NOTA 13 | **55.117.760,40** | **50.362.718,99** |
| **TOTAL** | | **82.798.359,80** | **80.241.109,12** |

**Nota 12 – Superávits ou Déficits do Exercício:** Referente a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, conforme Demonstração de Variações Patrimoniais, na ordem de R$ 4.755.041,41, resultando em um *superávits* patrimonial.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a317444d7d70

**Nota 13 – Total do Patrimônio Líquido:** O patrimônio líquido no ano de 2024 teve resultado positivo de R$ 55.117.760,40, correspondente a soma dos superávits ou déficits do exercício, ajuste de exercício anterior e o superávits ou déficit do exercícios anteriores.

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | NOTA 14 | 6.919.569,15 | 6.015.551,02 |
| ATIVO PERMANENTE | NOTA 15 | 75.878.790,65 | 74.225.558,10 |

**Nota 14 – 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$ 6.619.569,15.

**Nota 15 – 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$ 75.878.790,65.

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| PASSIVO FINANCEIRO (17.092.766,00)+RP não Proc.(3.317.013,61) | NOTA 16 | 20.409.779,61 | 22.253.513,12 |
| PASSIVO PERMANENTE | NOTA 147 | 10.587.833,40 | 10.757.825,31 |
| SALDO PATRIMONIAL | | 51.800.746,79 | 47.229.770,69 |

**Nota 16 – 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$ 20.409.779,61. Desse valor R$ 3.317.013,61 são referentes a Restos a Pagar Não Processados.

**Nota 17 – 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$ 10.587.833,40.

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE) NOTA 18

| ESPECIFICAÇÃO | | | ESPECIFICAÇÃO | | |
|---|---|---|---|---|---|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATOS POTENCIAIS ATIVO** | | **0,00** | **ATOS POTENCIAIS PASSIVO** | | **823.368,51** | **781.286,18** |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | | 823.368,51 | 781.286,18 |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS | | 0,00 | GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONTRATUAIS | | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 |
| DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | | 0,00 | OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | | **0,00** | **TOTAL** | | **823.368,51** | **781.286,18** |

**Nota 18 – Saldo dos Atos Potenciais Ativos e Passivos:** Os atos potenciais ativos ao final do exercício totalizaram R$ 0,00. O valor do saldo dos atos potenciais passivos foi de R$ 823.368,51. 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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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

| | DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 00 | **ORDINARIO** | | **58.120,80** | **-2.404.516,35** |
| 15000000 | Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente) | | 280.904,41 | 0,00 |
| 15010000 | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente) | | -505.836,58 | -2.404.516,35 |
| 01 | **VINCULADO** | | **-13.548.331,26** | **-13.833.445,75** |
| 15001001 | Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente) | | -5.839.355,96 | -3.428.547,41 |
| 15400000 | Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente) | | -32.993,52 | -36.048,85 |
| 15401070 | Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente) | | 12.550.551,65 | -1.170.728,84 |
| 15410000 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente) | | -292.952,45 | -292.952,45 |
| 15411070 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente) | | -8.479.825,99 | -1.010.620,70 |
| 15420000 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente) | | -3.576,00 | -4.265,34 |
| 15421070 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente) | | -3.908.240,65 | -0,02 |
| 15430000 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente) | | -500.163,14 | 0,00 |
| 15500000 | Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente) | | -40.906,35 | -17.204,70 |
| 15530000 | Transferências da Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente) | | -105.199,36 | -119.984,15 |
| 15690000 | Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente) | | 886.482,81 | 814.140,64 |
| 15700000 | Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente) | | 548.507,82 | 247.066,50 |
| 15710000 | Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente) | | -470.428,41 | -73.997,00 |
| 17000000 | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente) | | 916.164,12 | 1.139.959,53 |
| 17003120 | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente) | | -20.195,00 | -20.195,00 |
| 17010000 | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente) | | 54.290,37 | 47.065,60 |
| 17150000 | Transferências Destinadas ao Setor Cultural – LC nº 195/2022 – Art. 5º – Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente) | | 88.486,58 | 585.005,20 |
| 17160000 | Transferências Destinadas ao Setor cultural – LC nº 195/2022 – Art. 8º – Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente) | | 8.625,63 | 8.066,21 |
| 17510000 | Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente) | | 21.469,16 | 0,00 |
| 18690000 | Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente) | | -2.856.793,26 | -3.802.845,43 |
| 18990000 | Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente) | | -153.490,63 | -153.490,63 |
| 25400000 | Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) | | -5.918.788,68 | -6.343.848,91 |
| 01 | **VINCULADO** (Recursos de Exercícios Anteriores) | | **-13.548.331,26** | **-13.833.445,75** |
| **TOTAL** | | NOTA 19 | **-13.490.210,46** | **-16.237.962,10** |

**Nota 19 – 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$ 13.490.210,46 (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 – DISPONIBILIDADE DETALHADA POR ÓRGÃO

O valor inscrito em disponibilidade de caixa e equivalentes de caixa, bem como os valores de investimentos e aplicações financeiras, somam o montante de R$ 6.919.569,15, conforme quadro de detalhamento a seguir, onde demonstra-se o valor da entidade:

| DISPONIBILIDADES E APLICAÇÕES | SALDO EM 2024 |
|---|---|
| ENTIDADES | |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJO DA MADRE DE DEUS | R$ 6.919.569,15 |
| TOTAL | R$ 6.919.569,15 |

## VII – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| **R$ 0,00** | **R$ 0,00** |

## VIII – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| **R$ 0,00** | **R$ 0,00** |

## IX – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não houve ajustes relacionados às retenções no exercício de 2024.

## X – 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.

## XI – ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TITULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2024, ativos imobilizados obtidos a título gratuito.



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

## XII – TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS

Não houve no exercício de 2024, transferência de ativos.

## XIII – ATIVOS INTANGIVEIS OBTIDOS A TITULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2024, ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

## XIV – COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITERIOS DISTINTOS

Não houve utilizada mais de um tipo de mensuração para os ativos imobilizados no exercício de 2024.

## XV – DETALHAMENTO DAS SEGUINTES CONTAS SINTÉTICAS NÃO DETALHADAS NO QUADRO PRINCIPAL

a. Créditos a Curto e a Longo Prazo

a.1 – Créditos a curto prazo

| 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 |
| 112000000 | CRÉDITOS A CURTO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 1.600.819,09 | 1.600.819,09 | 0,00 | 0,00 |
| 112100000 | CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER | 0,00 | 0,00 | 398.840,78 | 398.840,78 | 0,00 | 0,00 |
| 112110000 | CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 0,00 | 398.840,78 | 398.840,78 | 0,00 | 0,00 |
| 112110100 | IMPOSTOS | 0,00 | 0,00 | 398.840,78 | 398.840,78 | 0,00 | 0,00 |
| 112110105 | IPTU | 0,00 | 0,00 | 398.840,78 | 398.840,78 | 0,00 | 0,00 |
| 112500000 | DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | 0,00 | 0,00 | 1.201.978,31 | 1.201.978,31 | 0,00 | 0,00 |
| 112510000 | DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 0,00 | 1.201.978,31 | 1.201.978,31 | 0,00 | 0,00 |
| 112510100 | DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS | 0,00 | 0,00 | 1.147.401,51 | 1.147.401,51 | 0,00 | 0,00 |
| 112510105 | DÍVIDA ATIVA DO IPTU | 0,00 | 0,00 | 1.023.428,70 | 1.023.428,70 | 0,00 | 0,00 |
| 112510107 | DÍVIDA ATIVA DO ISS | 0,00 | 0,00 | 123.972,81 | 123.972,81 | 0,00 | 0,00 |
| 112510200 | DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS | 0,00 | 0,00 | 54.576,80 | 54.576,80 | 0,00 | 0,00 |
| 112510201 | DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE PO | 0,00 | 0,00 | 61,90 | 61,90 | 0,00 | 0,00 |
| 112510202 | DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS | 0,00 | 0,00 | 54.514,90 | 54.514,90 | 0,00 | 0,00 |
| 113000000 | DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 1.868.524,20 | 1.868.524,20 | 0,00 | 0,00 |
| 113500000 | DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS | 0,00 | 0,00 | 1.679.942,20 | 1.679.942,20 | 0,00 | 0,00 |
| 113510000 | DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS - CONSO | 0,00 | 0,00 | 1.679.942,20 | 1.679.942,20 | 0,00 | 0,00 |
| 113510800 | CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS | 0,00 | 0,00 | 1.679.942,20 | 1.679.942,20 | 0,00 | 0,00 |
| 113800000 | OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 188.582,00 | 188.582,00 | 0,00 | 0,00 |
| 113810000 | OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - | 0,00 | 0,00 | 188.582,00 | 188.582,00 | 0,00 | 0,00 |
| 113810600 | VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 2.500,60 | 2.500,60 | 0,00 | 0,00 |
| 113810800 | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA | 0,00 | 0,00 | 184.484,33 | 184.484,33 | 0,00 | 0,00 |

a.2 – Créditos a longo prazo

| 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 |
| 120000000 | ATIVO NÃO CIRCULANTE | 74.225.558,10 | 0,00 | 6.400.558,16 | 4.747.325,61 | 75.878.790,65 | 0,00 |
| 121000000 | ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | 23.320.456,85 | 0,00 | 279.559,22 | 1.133.762,35 | 22.466.253,72 | 0,00 |
| 121100000 | CRÉDITOS A LONGO PRAZO | 23.320.456,85 | 0,00 | 279.559,22 | 1.133.762,35 | 22.466.253,72 | 0,00 |
| 121110000 | CRÉDITOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO | 23.320.456,85 | 0,00 | 279.559,22 | 1.133.762,35 | 22.466.253,72 | 0,00 |
| 121110400 | DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | 27.792.372,84 | 0,00 | 0,00 | 1.133.762,35 | 26.658.610,49 | 0,00 |
| 121110401 | CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS | 27.792.372,84 | 0,00 | 0,00 | 1.133.762,35 | 26.658.610,49 | 0,00 |
| 121110500 | DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 1.086.558,58 | 0,00 | 52.806,74 | 0,00 | 1.139.365,32 | 0,00 |
| 121119900 | (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO | 0,00 | 5.558.474,57 | 226.752,48 | 0,00 | 0,00 | 5.331.722,09 |
| 121119904 | (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | 0,00 | 5.558.474,57 | 226.752,48 | 0,00 | 0,00 | 5.331.722,09 |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a/317 44d7d70

b. Imobilizado

| 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 |
| 123000000 | IMOBILIZADO | 50.905.101,25 | 0,00 | 6.120.998,94 | 3.613.563,26 | 53.412.536,93 | 0,0 |
| 123100000 | BENS MÓVEIS | 19.177.856,89 | 0,00 | 2.372.096,58 | 9.569,00 | 21.540.384,47 | 0,0 |
| 123110000 | BENS MÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 19.177.856,89 | 0,00 | 2.372.096,58 | 9.569,00 | 21.540.384,47 | 0,0 |
| 123110100 | MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | 1.000.257,61 | 0,00 | 368.860,99 | 0,00 | 1.369.118,60 | 0,0 |
| 123110102 | APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO | 166.675,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 166.675,15 | 0,0 |
| 123110104 | APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES | 1.783,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.783,00 | 0,0 |
| 123110105 | EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO | 23.674,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.674,00 | 0,0 |
| 123110106 | MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS | 77.497,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 77.497,00 | 0,0 |
| 123110107 | MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS | 0,00 | 0,00 | 39.050,00 | 0,00 | 39.050,00 | 0,0 |
| 123110108 | MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS | 11.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.200,00 | 0,0 |
| 123110109 | MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA | 32.116,55 | 0,00 | 11.494,00 | 0,00 | 43.610,55 | 0,00 |
| 123110118 | EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO E VIGILÂNCIA AMBIENTAL | 7.990,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.990,00 | 0,00 |
| 123110120 | MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS | 7.599,00 | 0,00 | 72.777,00 | 0,00 | 80.376,00 | 0,00 |
| 123110121 | EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS | 4.080,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.080,00 | 0,00 |
| 123110199 | OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAM | 667.642,91 | 0,00 | 245.539,99 | 0,00 | 913.182,90 | 0,00 |
| 123110200 | BENS DE INFORMÁTICA | 456.232,15 | 0,00 | 62.877,20 | 0,00 | 519.109,35 | 0,00 |
| 123110201 | EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS | 456.232,15 | 0,00 | 62.877,20 | 0,00 | 519.109,35 | 0,00 |
| 123110300 | MÓVEIS E UTENSÍLIOS | 1.084.063,73 | 0,00 | 350.966,75 | 9.569,00 | 1.425.461,48 | 0,00 |
| 123110301 | APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS | 307.283,09 | 0,00 | 173.001,34 | 0,00 | 480.284,43 | 0,00 |
| 123110302 | MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO | 454.820,10 | 0,00 | 168.513,41 | 9.569,00 | 613.764,51 | 0,00 |
| 123110303 | MOBILIÁRIO EM GERAL | 321.960,54 | 0,00 | 9.452,00 | 0,00 | 331.412,54 | 0,00 |
| 123110400 | MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | 75.520,11 | 0,00 | 6.089,00 | 0,00 | 81.609,11 | 0,00 |
| 123110405 | EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO | 75.520,11 | 0,00 | 6.089,00 | 0,00 | 81.609,11 | 0,00 |
| 123110500 | VEÍCULOS | 1.608.521,50 | 0,00 | 1.193.000,00 | 0,00 | 2.801.521,50 | 0,00 |
| 123110501 | VEÍCULOS EM GERAL | 1.576.521,50 | 0,00 | 399.000,00 | 0,00 | 1.975.521,50 | 0,00 |
| 123110503 | VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA | 32.000,00 | 0,00 | 794.000,00 | 0,00 | 826.000,00 | 0,00 |
| 123119900 | DEMAIS BENS MÓVEIS | 14.953.261,79 | 0,00 | 390.302,64 | 0,00 | 15.343.564,43 | 0,00 |
| 123119999 | OUTROS BENS MÓVEIS | 14.953.261,79 | 0,00 | 390.302,64 | 0,00 | 15.343.564,43 | 0,00 |
| 123200000 | BENS IMÓVEIS | 35.996.088,15 | 0,00 | 3.748.902,36 | 0,00 | 39.744.990,51 | 0,00 |
| 123210000 | BENS IMÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 35.996.088,15 | 0,00 | 3.748.902,36 | 0,00 | 39.744.990,51 | 0,00 |
| 123210100 | BENS DE USO ESPECIAL | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 |
| 123210104 | TERRENOS/GLEBAS | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 |
| 123210600 | BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO | 7.843.420,64 | 0,00 | 2.902.453,58 | 0,00 | 10.745.874,22 | 0,00 |
| 123210601 | OBRAS EM ANDAMENTO | 7.843.420,64 | 0,00 | 2.902.453,58 | 0,00 | 10.745.874,22 | 0,00 |
| 123210700 | INSTALAÇÕES | 1.227.068,25 | 0,00 | 668.388,56 | 0,00 | 1.895.456,81 | 0,00 |
| 123219900 | DEMAIS BENS IMÓVEIS | 26.895.599,26 | 0,00 | 178.060,22 | 0,00 | 27.073.659,48 | 0,00 |
| 123219999 | OUTROS BENS IMÓVEIS | 26.895.599,26 | 0,00 | 178.060,22 | 0,00 | 27.073.659,48 | 0,00 |
| 123800000 | (-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS | 0,00 | 4.268.843,79 | 0,00 | 3.603.994,26 | 0,00 | 7.872.838,05 |
| 123810000 | (-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS | 0,00 | 4.268.843,79 | 0,00 | 3.603.994,26 | 0,00 | 7.872.838,05 |
| 123810100 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | 0,00 | 2.269.275,57 | 0,00 | 2.154.038,45 | 0,00 | 4.423.314,02 |
| 123810101 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, E | 0,00 | 1.598,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.598,00 |
| 123810102 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA | 0,00 | 1.088,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.088,60 |
| 123810103 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS | 0,00 | 512,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 512,00 |
| 123810105 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS | 0,00 | 50.180,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.180,00 |
| 123810199 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS | 0,00 | 2.215.896,97 | 0,00 | 2.154.038,45 | 0,00 | 4.369.935,42 |
| 123810200 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | 0,00 | 1.999.568,22 | 0,00 | 1.449.955,81 | 0,00 | 3.449.524,03 |
| 123810299 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS IMÓVEIS | 0,00 | 1.999.568,22 | 0,00 | 1.449.955,81 | 0,00 | 3.449.524,03 |

c. Obrigações Trabalhistas

| 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 |
| 200000000 | PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 0,00 | 80.241.109,12 | 588.771.819,94 | 591.329.070,62 | 0,00 | 82.798.359,80 |
| 210000000 | PASSIVO CIRCULANTE | 0,00 | 19.120.564,82 | 163.863.992,17 | 161.862.274,01 | 0,00 | 17.118.846,66 |
| 211000000 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENI | 0,00 | 10.179.010,09 | 96.755.138,62 | 95.731.379,23 | 0,00 | 9.155.250,70 |
| 211100000 | PESSOAL A PAGAR | 0,00 | 3.915.091,13 | 84.196.493,93 | 84.210.169,58 | 0,00 | 3.928.766,78 |
| 211110000 | PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 3.915.091,13 | 84.196.493,93 | 84.210.169,58 | 0,00 | 3.928.766,78 |
| 211110100 | PESSOAL A PAGAR | 0,00 | 3.915.091,13 | 81.318.758,55 | 81.318.758,55 | 0,00 | 3.915.091,13 |
| 211110101 | SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS | 0,00 | 3.915.091,13 | 81.172.589,64 | 81.172.589,64 | 0,00 | 3.915.091,13 |
| 211110103 | FÉRIAS | 0,00 | 0,00 | 146.168,91 | 146.168,91 | 0,00 | 0,00 |
| 211110400 | PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL | 0,00 | 0,00 | 2.877.735,38 | 2.891.411,03 | 0,00 | 13.675,65 |
| 211110403 | PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DI | 0,00 | 0,00 | 1.438.867,69 | 1.438.867,69 | 0,00 | 0,00 |
| 211110403 | PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR DI | 0,00 | 0,00 | 1.438.867,69 | 1.452.543,34 | 0,00 | 13.675,65 |
| 211200000 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | 0,00 | 0,00 | 369.263,48 | 369.263,48 | 0,00 | 0,00 |
| 211210000 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR- CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 0,00 | 369.263,48 | 369.263,48 | 0,00 | 0,00 |
| 211210400 | PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME E | 0,00 | 0,00 | 369.263,48 | 369.263,48 | 0,00 | 0,00 |
| 211210403 | PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME E | 0,00 | 0,00 | 184.631,74 | 184.631,74 | 0,00 | 0,00 |
| 211210403 | PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME E | 0,00 | 0,00 | 184.631,74 | 184.631,74 | 0,00 | 0,00 |
| 211400000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | 0,00 | 6.263.918,96 | 12.189.381,21 | 11.151.946,17 | 0,00 | 5.226.483,92 |
| 211410000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 176.700,14 | 164.000,08 | 164.000,08 | 0,00 | 176.700,14 |
| 211410100 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | 0,00 | 176.700,14 | 164.000,08 | 164.000,08 | 0,00 | 176.700,14 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 211410101 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕ | 0,00 | 0,00 | 0,08 | 0,08 | 0,00 | 0,00 |
| 211410102 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DEBITO PARCELADO | 0,00 | 0,00 | 164.000,00 | 164.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 211410103 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - SERVIÇOS DE TERCEIROS OU O | 0,00 | 176.700,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 176.700,14 |
| 211420000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTRA OFSS | 0,00 | 4.868.618,98 | 8.389.689,98 | 8.387.993,48 | 0,00 | 4.866.922,48 |
| 211420100 | CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | 0,00 | 4.868.618,98 | 8.389.689,98 | 8.387.993,48 | 0,00 | 4.866.922,48 |
| 211430000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO | 0,00 | 1.218.599,84 | 3.635.691,15 | 2.599.952,61 | 0,00 | 182.861,30 |
| 211430100 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | 0,00 | 1.218.599,84 | 3.635.691,15 | 2.599.952,61 | 0,00 | 182.861,30 |
| 211430101 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕ | 0,00 | 1.218.599,84 | 3.283.691,15 | 2.247.952,61 | 0,00 | 182.861,30 |
| 211430102 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO | 0,00 | 0,00 | 352.000,00 | 352.000,00 | 0,00 | 0,00 |

d. Demais a curto prazo

| 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 |
| 218000000 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 0,00 | 3.802.845,43 | 17.128.605,51 | 15.899.500,37 | 0,00 | 2.573.740,29 |
| 218800000 | VALORES RESTITUÍVEIS | 0,00 | 3.802.845,43 | 17.079.155,06 | 15.850.049,92 | 0,00 | 2.573.740,29 |
| 218810000 | VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 3.802.845,43 | 17.079.155,06 | 15.850.049,92 | 0,00 | 2.573.740,29 |
| 218810100 | CONSIGNAÇÕES | 0,00 | 3.802.845,43 | 17.079.155,06 | 15.850.049,92 | 0,00 | 2.573.740,29 |
| 218810101 | RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 0,00 | 2.373.363,59 | 7.537.964,13 | 6.564.983,46 | 0,00 | 1.400.382,92 |
| 218810102 | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 0,00 | 931.478,66 | 2.058.758,20 | 2.296.816,57 | 0,00 | 1.169.537,03 |
| 218810110 | PENSÃO ALIMENTÍCIA | 0,00 | 0,70 | 112.825,71 | 112.825,71 | 0,00 | 0,70 |
| 218810111 | PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 0,00 | 161.155,34 | 2.220.086,33 | 2.058.930,99 | 0,00 | 0,00 |
| 218810113 | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 0,00 | 1.042,31 | 243.643,96 | 244.012,26 | 0,00 | 1.410,61 |
| 218810115 | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 0,00 | 335.804,83 | 4.905.876,73 | 4.572.480,93 | 0,00 | 2.409,03 |
| 218900000 | OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 49.450,45 | 49.450,45 | 0,00 | 0,00 |
| 218910000 | OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 0,00 | 49.450,45 | 49.450,45 | 0,00 | 0,00 |
| 218910100 | INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 0,00 | 0,00 | 49.450,45 | 49.450,45 | 0,00 | 0,00 |
| 218910101 | INDENIZAÇÕES A SERVIDORES | 0,00 | 0,00 | 5.648,00 | 5.648,00 | 0,00 | 0,00 |
| 218910104 | RESTITUIÇÕES DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS | 0,00 | 0,00 | 43.802,45 | 43.802,45 | 0,00 | 0,00 |

## XVI – GANHOS E PERDAS DECORRENTES DE BAIXAS NO IMOBILIZADO

Conforme dados disponibilizados pelo setor de patrimônio, foi baixado no imobilizado o valor acumulado de R$ 7.872.838,05, durante o exercício de 2024, relativos à depreciação. Essas baixas resultaram em perdas em relação ao valor histórico registrado no inventário no valor de R$ 7.872.838,05, registrados positivamente/negativamente através de uma VPD

## XVII – IMPAIRMENT

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.

## XVIII – 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** | | | | |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Ação** | **13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP** | | | | |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP** | | | | |
| **Ação** | **Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |

ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
PREFEITO
3/PE

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR CRC: 017.226/O-

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 7 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

**A) QUADRO PRINCIPAL**

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | **NOTA 01** | **6.515,78** | **43.139,75** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | **NOTA 02** | **6.515,78** | **43.139,75** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | **6.515,78** | **43.139,75** |
| CONTA ÚNICA | F | 6.515,78 | 43.139,75 |
| **CRÉDITOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | **NOTA 03** | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **ESTOQUES** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO BIOLÓGICO** | | **0,00** | **0,00** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | **NOTA 04** | **2.054.138,88** | **2.169.539,94** |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS** | | **0,00** | **0,00** |
| **IMOBILIZADO** | | **2.054.138,88** | **2.169.539,94** |
| **BENS IMÓVEIS** | | **2.308.021,21** | **2.308.021,21** |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | P | 1.985.659,21 | 1.985.659,21 |
| BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO | P | 322.362,00 | 322.362,00 |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | **-253.882,33** | **-138.481,27** |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | P | 0,00 | -46.160,42 |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | P | 0,00 | -92.320,85 |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | P | -253.882,33 | 0,00 |
| **INTANGÍVEL** | | **0,00** | **0,00** |
| **DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | | **2.060.654,66** | **2.212.679,69** |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | **NOTA 05** | **7.959,48** | **7.959,48** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | **0,00** | **0,00** |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | **NOTA 6** | **7.959,48** | **7.959,48** |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | | **7.959,48** | **7.959,48** |
| CONSIGNAÇÕES | F | 7.959,48 | 7.959,48 |
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | **NOTA 07** | **0,00** | **0,00** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | **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** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADO DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PASSIVO** | | **7.959,48** | **7.959,48** |

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **NOTA 08** | **2.052.695,18** | **2.204.720,21** |
| **PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESERVAS DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESERVAS DE LUCROS** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS RESERVAS** | | **0,00** | **0,00** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 7 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

**A) QUADRO PRINCIPAL**

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| | | | | **RESULTADOS ACUMULADOS** | | **2.052.695,18** | **2.204.720,21** |
| | | | | **SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS** | **NOTA 09** | **2.052.695,18** | **2.204.720,21** |
| | | | | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | 2.204.720,21 | 2.293.037,59 |
| | | | | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | | -152.025,03 | -88.317,38 |
| | | | | **(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **2.052.695,18** | **2.204.720,21** |
| | | | | **TOTAL** | | **2.060.654,66** | **2.212.679,69** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

## BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



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

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | **NOTA 10** | 6.515,78 | 43.139,75 | PASSIVO FINANCEIRO (7.959,48)+RP não Proc.(661.170,44) | **NOTA 12** | 669.129,92 | 669.129,92 |
| ATIVO PERMANENTE | **NOTA 11** | 2.054.138,88 | 2.169.539,94 | PASSIVO PERMANENTE | **NOTA 13** | 0,00 | 0,00 |
| | | | | SALDO PATRIMONIAL | | 1.391.524,74 | 1.543.549,77 |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)** **NOTA 14**

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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

## ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 7 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | | **6.515,78** | **43.139,75** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | | **6.515,78** | **43.139,75** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | **6.515,78** | **43.139,75** |
| CONTA ÚNICA | | 6.515,78 | 43.139,75 |
| **TOTAL** | | **6.515,78** | **43.139,75** |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | | **7.959,48** | **7.959,48** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | | **7.959,48** | **7.959,48** |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | | **7.959,48** | **7.959,48** |
| CONSIGNAÇÕES | | 7.959,48 | 7.959,48 |
| **EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR** | | **661.170,44** | **661.170,44** |
| **EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS** | | **661.170,44** | **661.170,44** |
| **RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR** | | **661.170,44** | **661.170,44** |
| RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR | | 661.170,44 | 661.170,44 |
| **TOTAL** | | **669.129,92** | **669.129,92** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etcerce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 7 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | | **2.054.138,88** | **2.169.539,94** | | | | |
| **IMOBILIZADO** | | **2.054.138,88** | **2.169.539,94** | | | | |
| **BENS IMÓVEIS** | | **2.308.021,21** | **2.308.021,21** | | | | |
| BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO | | 322.362,00 | 322.362,00 | | | | |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | | 1.985.659,21 | 1.985.659,21 | | | | |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | **-253.882,33** | **-138.481,27** | | | | |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | | 0,00 | -92.320,85 | | | | |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | | 0,00 | -46.160,42 | | | | |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | | -253.882,33 | 0,00 | | | | |
| **TOTAL** | | **2.054.138,88** | **2.169.539,94** | | | | |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 7 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL

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

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 00 | **ORDINÁRIO** | | **-652.798,61** | **-652.798,61** |
| 15010000 | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente) | | 201,07 | 201,07 |
| 01 | **VINCULADO** | | **-9.815,53** | **26.808,44** |
| 15001001 | Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente) | | 26.808,44 | 26.808,44 |
| 17010000 | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente) | | -36.623,97 | 0,00 |
| **TOTAL** | | | **-662.614,14** | **-625.990,17** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL**

**NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO II – RESOLUÇÃO TC Nº 270, 11 DE DEZEMBRO DE 2024**

**BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO XIV DA LEI 4.320/64 – MCASP**

## I – INFORMAÇÕES GERAIS

**a) Nome da entidade**: Fundo de Desenvolvimento Municipal.

**b) CNPJ**: 18.047.224/0001-14

**c) Natureza Jurídica**: 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal

**d)** Domicilio 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 – 01/01/2024 a 31/12/2024.

**f) Contato**: Telefone – (81) 3747-1156

E-mail – 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 51.107 habitantes (cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/brejo-da-madre-de-deus) está situado à 201 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 761,824 km2. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,0. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 624 de 13 de dezembro 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:** 01/01/2024 à 31/12/2024

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

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

**IV – Endereço do portal da transparência:**
**https://transparencia.brejomdeus.pe.gov.br/app/pe/brejo-da-madre-de-deus/1**

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

## 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 STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 10ª 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 com destaque para a NBC TSP nº "00" Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS. Declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais d Fundo de Desenvolvimento Municipal de Brejo da Madre de Deus.

## 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), 10º edição, Portaria STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de marco 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

Conforme previsto na Parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 10ª Edição), a base de mensuração adotada para os elementos patrimoniais é definida de forma a refletir adequadamente o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

financeira da entidade, possibilitando a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação contábil.

As principais bases de mensuração aplicadas pela entidade são:

• **Custo histórico**, para ativos e passivos registrados com base no valor originalmente pago ou recebido;

• **Valor de mercado**, quando aplicável, nos casos em que o ativo ou passivo pode ser mensurado com base em transações de mercado observáveis;

• **Valor justo**, em situações específicas previstas nas normas contábeis.

A escolha da base de mensuração segue os princípios estabelecidos pela NBC TSP – Estrutura Conceitual, que orienta a adoção de diferentes critérios conforme a natureza das transações, eventos ou condições envolvidas.

A entidade adota as seguintes bases de mensuração para os grupos patrimoniais apresentados no Balanço Patrimonial:

**Ativo Circulante**

• **Caixa e Equivalentes de Caixa**: mensurados pelo **valor nominal**, representando o valor de face disponível em espécie ou em contas bancárias.

• **Créditos a Receber**: mensurados pelo **valor de realização líquida**, ajustados por provisões para perdas (quando aplicável).

• **Estoques**: mensurados pelo **custo de aquisição**, conforme critérios de avaliação estabelecidos (como PEPS ou custo médio ponderado).

**Ativo Não Circulante**

• **Ativo Imobilizado**: mensurado pelo **custo histórico de aquisição ou construção**, deduzido da depreciação acumulada, quando adotada.

• **Intangível**: mensurado pelo **custo de aquisição**, deduzido da amortização acumulada.

• **Investimentos Permanentes**: mensurados pelo **custo de aquisição**, ajustado quando há perda por redução ao valor recuperável.

**Passivo Circulante**

• **Obrigações a Pagar**: mensuradas pelo **valor nominal** ou pelo **valor presente** quando envolvem atualização monetária ou encargos.

• **Restos a Pagar**: mensurados pelo **valor original do compromisso reconhecido**, atualizado se houver incidência legal de encargos.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**Passivo Não Circulante**

• **Dívida Fundada (empréstimos e financiamentos)**: mensurada pelo **valor presente das obrigações contratadas**, incluindo juros e encargos reconhecidos até a data do balanço.

• **Provisões**: mensuradas com base na **melhor estimativa do desembolso futuro**, considerando riscos e incertezas.

**Patrimônio Líquido**

• Representa a diferença entre os ativos e passivos mensurados com as bases acima descritas. Não possui uma base de mensuração própria, mas reflete os efeitos patrimoniais acumulados ao longo do tempo.

Demais informações importantes relativa à base de mensuração:

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

c) Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
d) 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).
e) A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
**a)** 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).

**b)** 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 270/2024.

**c)** 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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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.

**d)** Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).

**e)** 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.

**f)** Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 270/2024, 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 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 do item 5.2 à página nº 543 da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

**h)** Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

**i)** 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).

**j)** 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.

**k)** 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.

**l)** 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 quatro 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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**m)** 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.

**n)**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. O saldo em estoque está em conformidade com os valores informados pelo setor competente.

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

**p)**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.

**q)**As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se os seguintes critérios. Dívida Pública Mobiliária Interna: 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: 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.

## JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS

a) Classificação de ativos:

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

b) Constituição de provisões:

Houve constituição de provisões matemáticas do RPPS o exercício e provisão para perda de dívida ativa.

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



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**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 | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATIVO CIRCULANTE** NOTA 01 | | **6.515,78** | **43.139,75** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** NOTA 02 | | **6.515,78** | **43.139,75** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | **6.515,78** | **43.139,75** |
| CONTA ÚNICA | F | 6.515,78 | 43.139,75 |
| **CRÉDITOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** NOTA 03 | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **ESTOQUES** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO BIOLÓGICO** | | **0,00** | **0,00** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** NOTA 04 | | **2.054.138,88** | **2.169.539,94** |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS** | | **0,00** | **0,00** |
| **IMOBILIZADO** | | **2.054.138,88** | **2.169.539,94** |
| **BENS IMÓVEIS** | | **2.308.021,21** | **2.308.021,21** |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | P | 1.985.659,21 | 1.985.659,21 |
| BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO | P | 322.362,00 | 322.362,00 |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | **-253.882,33** | **-138.481,27** |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | P | 0,00 | -46.160,42 |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | P | 0,00 | -92.320,85 |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | P | -253.882,33 | 0,00 |
| **INTANGÍVEL** | | **0,00** | **0,00** |
| **DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | | **2.060.654,66** | **2.212.679,69** |

**Nota 01 – Ativo Circulante**: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício totalizaram R$ 6.515,78.

**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$ 6.515,78 já em 2024, o valor foi de R$ 6.515,78.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**Nota 03** – **Demais Créditos a Curto Prazo:** Representa direitos a receber da entidade, composto por duas contas, sendo:

- **Crédito previdenciário a receber a curto prazo** – é composto pelos parcelamentos do RPPS a receber no curto prazo, somando um montante de R$ 0,00
- **Outros créditos a receber e valores a curto prazo** – houve Créditos a Curto Prazo no exercício de 2024 no montante de R$ 0,00, esse valor encontrado é referente a divergência encontrada no Boletim de Caixa nº 267 de 31 de dezembro 2020, fruto do Processo de Prestação de Conta Anual 2020, Contas de Governo, através de Processo TCE n. 21100402-9, descrição a baixo:

**Nota 04**– **Ativo não Circulante**: É constituído de ativos de longo prazo, composto por créditos a longo prazo e imobilizado, somando um montante de R$ 2.054.138,88.

| PASSIVO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| PASSIVO CIRCULANTE | NOTA 05 | | 7.959,48 | 7.959,48 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E | | | 0,00 | 0,00 |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO | | | 0,00 | 0,00 |
| FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO | | | 0,00 | 0,00 |
| OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO | | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO | | | 0,00 | 0,00 |
| PROVISÕES A CURTO PRAZO | | | 0,00 | 0,00 |
| DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | NOTA 6 | | 7.959,48 | 7.959,48 |
| VALORES RESTITUÍVEIS | | | 7.959,48 | 7.959,48 |
| CONSIGNAÇÕES | | F | 7.959,48 | 7.959,48 |
| PASSIVO NÃO-CIRCULANTE | NOTA 07 | | 0,00 | 0,00 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E | | | 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 |
| OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO | | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO | | | 0,00 | 0,00 |
| PROVISÕES A LONGO PRAZO | | | 0,00 | 0,00 |
| DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO | | | 0,00 | 0,00 |
| RESULTADO DIFERIDO | | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL PASSIVO | | | 7.959,48 | 7.959,48 |

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | NOTA 08 | | 2.052.695,18 | 2.204.720,21 |
| PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL | | | 0,00 | 0,00 |
| ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL | | | 0,00 | 0,00 |
| RESERVAS DE CAPITAL | | | 0,00 | 0,00 |
| AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL | | | 0,00 | 0,00 |
| RESERVAS DE LUCROS | | | 0,00 | 0,00 |
| DEMAIS RESERVAS | | | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **RESULTADOS ACUMULADOS** | | **2.052.695,18** | **2.204.720,21** |
| **SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS** | **NOTA 09** | **2.052.695,18** | **2.204.720,21** |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | 2.204.720,21 | 2.293.037,59 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | | -152.025,03 | -88.317,38 |
| **(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **2.052.695,18** | **2.204.720,21** |
| **TOTAL** | | **2.060.654,66** | **2.212.679,69** |

**Nota 05– 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$ 7.959,48.

**Nota 06 – Demais Obrigações a Curto Prazo –** Representa um saldo de R$ 7.959,48, onde compreende os valores de consignações, cujo repasse se deu no vencimento da obrigação, em janeiro de 2025.

**Nota 07– Passivo não Circulante**: Referente a obrigações exigíveis a longo prazo. Não houve no exercício de 2024.

**Nota 08– Total do Patrimônio Líquido:** O patrimônio líquido no ano de 2024 teve resultado de R$ 2.052.695,18 correspondente a soma dos superávits ou déficits do exercício, ajuste de exercício anterior e os superávits ou déficit dos exercícios anteriores.

**Nota 09 – Superávits ou Déficits do Exercício:** Referente a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, conforme Demonstração de Variações Patrimoniais, na ordem de R$ 2.052.695,18, resultando em um *superávits* patrimonial.

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | NOTA 10 | 6.515,78 | 43.139,75 |
| ATIVO PERMANENTE | NOTA 11 | 2.054.138,88 | 2.169.539,94 |

**Nota 10 – 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$ 6.515,78.

**Nota 11 – Ativo Permanente:** O ativo permanente compreende os bens créditos e valores cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa, O valor dos ativos permanente totalizam R$ 6.515,78.

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| PASSIVO FINANCEIRO (7.959,48)+RP não Proc.(661.170,44) | NOTA 12 | 669.129,92 | 669.129,92 |
| PASSIVO PERMANENTE | NOTA 13 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO PATRIMONIAL | | 1.391.524,74 | 1.543.549,77 |

**Nota 12 – Passivo Financeiro:** Passivo financeiro consiste nas obrigações que não dependem de



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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$ 669.129,92.

**Nota 13 – Passivo Permanente:** Os passivos que dependem de autorização orçamentária para amortização ou resgate. Integram os passivos permanentes os passivos com atributo P (Permanente), não houve valor o exercício de 2024.

| ESPECIFICAÇÃO NOTA 14 | | | | ESPECIFICAÇÃO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATOS POTENCIAIS ATIVO** | | **0,00** | **0,00** | **ATOS POTENCIAIS PASSIVO** | | **0,00** | **0,00** |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS | | 0,00 | 0,00 | GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONTRATUAIS | | 0,00 | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | | 0,00 | 0,00 |
| DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 | DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | | 0,00 | 0,00 | OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | | **0,00** | **0,00** | **TOTAL** | | **0,00** | **0,00** |

**Saldo dos Atos Potenciais Ativos e Passivos:** Não houve no exercício de 2024.

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 00 | **ORDINÁRIO** | | **-652.798,61** | **-652.798,61** |
| 15010000 | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente) | | 201,07 | 201,07 |
| 01 | **VINCULADO** | | **-9.815,53** | **26.808,44** |
| 15001001 | Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente) | | 26.808,44 | 26.808,44 |
| 17010000 | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente) | | -36.623,97 | 0,00 |
| **TOTAL** | | | **-662.614,14** | **-625.990,17** |

**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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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 – DISPONIBILIDADE DETALHADA POR ÓRGÃO

Não se aplica

## VII – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| **R$ 0,00** | **R$ 0,00** |

## VIII – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| **R$ 0,00** | **R$ 0,00** |

## IX – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não Houve ajuste promovido no Balanço Patrimonial

## X – 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.

## XI – ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TITULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2024, ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

## XII – TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS

Não houve no exercício de 2024, transferência de ativos.

## XIII – ATIVOS INTANGIVEIS OBTIDOS A TITULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2024 ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

## XIV – COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITERIOS DISTINTOS

Não houve utilizada mais de um tipo de mensuração para os ativos imobilizados no exercício de 2024.

## XV – DETALHAMENTO DAS SEGUINTES CONTAS SINTÉTICAS NÃO DETALHADAS NO QUADRO PRINCIPAL

a. Créditos a Curto e a Longo Prazo

## XVI – GANHOS E PERDAS DECORRENTES DE BAIXAS NO IMOBILIZADO

*Não houve no exercício de 2024.*

## XVII – IMPAIRMENT

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.

## XVIII – 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** | | | | |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.** | | | |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---|---|---|---|---|
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP** | | | | |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP** | | | | |
| **Ação** | **Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |

ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR CRC: 017.226/O-3/PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

**A) QUADRO PRINCIPAL**

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | NOTA 01 | **978.159,03** | **913.682,96** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | **NOTA 02** | **978.159,03** | **913.682,96** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | **978.159,03** | **913.682,96** |
| CONTA ÚNICA | F | 978.159,03 | 913.682,96 |
| **CRÉDITOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | **NOTA 03** | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **ESTOQUES** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO BIOLÓGICO** | | **0,00** | **0,00** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | **NOTA 04** | **1.592.149,53** | **1.415.312,62** |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS** | | **0,00** | **0,00** |
| **IMOBILIZADO** | **NOTA 05** | **1.592.149,53** | **1.415.312,62** |
| **BENS MÓVEIS** | | **1.683.558,34** | **1.439.631,44** |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | P | 712.369,18 | 622.442,28 |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | P | 39.187,19 | 39.187,19 |
| MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | P | 15.520,00 | 15.520,00 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | P | 388.719,34 | 388.719,34 |
| VEÍCULOS | P | 494.340,00 | 340.340,00 |
| BENS DE INFORMÁTICA | P | 33.422,63 | 33.422,63 |
| **BENS IMÓVEIS** | | **78.150,06** | **78.150,06** |
| INSTALAÇÕES | P | 28.843,08 | 28.843,08 |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | P | 49.306,98 | 49.306,98 |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | **-169.558,87** | **-102.468,88** |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | P | -8.596,00 | -1.563,00 |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | P | -160.962,87 | -97.779,88 |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | P | 0,00 | -3.126,00 |
| **INTANGÍVEL** | | **0,00** | **0,00** |
| **DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | | **2.570.308,56** | **2.328.995,58** |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | **NOTA 06** | **382.858,76** | **302.702,16** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | **126.657,42** | **124.237,28** |
| **PESSOAL A PAGAR** | | **29.814,32** | **29.814,32** |
| PESSOAL A PAGAR | F | 29.814,32 | 29.814,32 |
| **ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR** | **NOTA 07** | **96.843,10** | **94.422,96** |
| CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | F | 80.006,65 | 72.771,92 |
| CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | F | 16.836,45 | 21.651,04 |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | **159.251,43** | **137.861,55** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO** | | **159.251,43** | **137.861,55** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | F | 159.251,43 | 134.614,05 |
| CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS | F | 0,00 | 3.247,50 |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | **NOTA 08** | **96.949,91** | **40.603,33** |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | | **96.949,91** | **40.603,33** |
| CONSIGNAÇÕES | F | 96.949,91 | 40.603,33 |
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | **NOTA 09** | **0,00** | **0,00** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | **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** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADO DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PASSIVO** | | **382.858,76** | **302.702,16** |

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **2.187.449,80** | **2.026.293,42** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a7317446f470

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

**A) QUADRO PRINCIPAL**

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| | | | | **PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **RESERVAS DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **RESERVAS DE LUCROS** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **DEMAIS RESERVAS** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **RESULTADOS ACUMULADOS** | | **2.187.449,80** | **2.026.293,42** |
| | | | | **SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS** | | **2.187.449,80** | **2.026.293,42** |
| | | | | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | **NOTA 10** | 2.026.293,42 | 1.239.001,35 |
| | | | | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | **NOTA 11** | 161.156,38 | 787.292,07 |
| | | | | **(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **NOTA 12** | **2.187.449,80** | **2.026.293,42** |
| | | | | **TOTAL** | | **2.570.308,56** | **2.328.995,58** |

SONIA MARIA CATEL GERNER
GESTORA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



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

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | **NOTA 13** | 978.159,03 | 913.682,96 | PASSIVO FINANCEIRO (382.858,76)+RP não Proc.(84,00) | **NOTA 15** | 382.942,76 | 302.702,16 |
| ATIVO PERMANENTE | **NOTA 14** | 1.592.149,53 | 1.415.312,62 | PASSIVO PERMANENTE | **NOTA 16** | 0,00 | 0,00 |
| | | | | SALDO PATRIMONIAL | | 2.187.365,80 | 2.026.293,42 |

SONIA MARIA CATEL GERNER
GESTORA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



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

| ESPECIFICAÇÃO | | | | ESPECIFICAÇÃO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATOS POTENCIAIS ATIVO** | | **11.992,50** | **0,00** | **ATOS POTENCIAIS PASSIVO** | | **3.109,30** | **3.109,30** |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 11.992,50 | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | | 3.109,30 | 3.109,30 |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS | | 0,00 | 0,00 | GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONTRATUAIS | | 0,00 | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 |
| DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 | DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | | 0,00 | 0,00 | OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | **NOTA 17** | **11.992,50** | **0,00** | **TOTAL** | | **3.109,30** | **3.109,30** |

SONIA MARIA CATEL GERNER
GESTORA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | | **978.159,03** | **913.682,96** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | | **978.159,03** | **913.682,96** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | **978.159,03** | **913.682,96** |
| CONTA ÚNICA | | 978.159,03 | 913.682,96 |
| **TOTAL** | | **978.159,03** | **913.682,96** |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | | **382.858,76** | **302.702,16** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI** | | **126.657,42** | **124.237,28** |
| **PESSOAL A PAGAR** | | **29.814,32** | **29.814,32** |
| PESSOAL A PAGAR | | 29.814,32 | 29.814,32 |
| **ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR** | | **96.843,10** | **94.422,96** |
| CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | | 80.006,65 | 72.771,92 |
| CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | | 16.836,45 | 21.651,04 |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | **159.251,43** | **137.861,55** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ** | | **159.251,43** | **137.861,55** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | | 159.251,43 | 134.614,05 |
| CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS | | 0,00 | 3.247,50 |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | | **96.949,91** | **40.603,33** |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | | **96.949,91** | **40.603,33** |
| CONSIGNAÇÕES | | 96.949,91 | 40.603,33 |
| **EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR** | | **84,00** | **0,00** |
| **EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS** | | **84,00** | **0,00** |
| **RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO** | | **84,00** | **0,00** |
| RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 84,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | | **382.942,76** | **302.702,16** |

SONIA MARIA CATEL GERNER
GESTORA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etcerce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | | **1.592.149,53** | **1.415.312,62** | | | | |
| **IMOBILIZADO** | | **1.592.149,53** | **1.415.312,62** | | | | |
| **BENS MÓVEIS** | | **1.683.558,34** | **1.439.631,44** | | | | |
| BENS DE INFORMÁTICA | | 33.422,63 | 33.422,63 | | | | |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | | 388.719,34 | 388.719,34 | | | | |
| MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | | 15.520,00 | 15.520,00 | | | | |
| VEÍCULOS | | 494.340,00 | 340.340,00 | | | | |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | | 39.187,19 | 39.187,19 | | | | |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | | 712.369,18 | 622.442,28 | | | | |
| **BENS IMÓVEIS** | | **78.150,06** | **78.150,06** | | | | |
| INSTALAÇÕES | | 28.843,08 | 28.843,08 | | | | |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | | 49.306,98 | 49.306,98 | | | | |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | **-169.558,87** | **-102.468,88** | | | | |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | | 0,00 | -3.126,00 | | | | |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | | -160.962,87 | -97.779,88 | | | | |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | | -8.596,00 | -1.563,00 | | | | |
| **TOTAL** | | **1.592.149,53** | **1.415.312,62** | | | | |

SONIA MARIA CATEL GERNER
GESTORA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etcerto.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

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

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 00 | **ORDINÁRIO** | | **-3.221.322,22** | **-2.225,37** |
| 15000000 | Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente) | | -3.205.044,19 | 0,00 |
| 15010000 | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente) | | -18.689,29 | -3.128,39 |
| 01 | **VINCULADO** | | **3.816.538,49** | **613.206,17** |
| 15001001 | Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente) | | 617.651,98 | 230.084,66 |
| 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) | | 67.284,64 | 63.908,28 |
| 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) | | 106.201,70 | 85.156,70 |
| 16210000 | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente) | | 58.785,93 | 8.788,45 |
| 16600000 | Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente) | | -210.572,23 | 197.859,03 |
| 16610000 | Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente) | | 98.907,29 | 68.915,40 |
| 18690000 | Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente) | | 3.078.279,18 | -41.506,35 |
| **TOTAL** | | | **595.216,27** | **610.980,80** |

SONIA MARIA CATEL GERNER
GESTORA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

PREFEITURA DO BREJO da Madre de Deus

**FUNDO MUNICIPIO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE BREJO DA MADRE DE DEUS**

**NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO XVII – RESOLUÇÃO TC Nº 270, 11 DE DEZEMBRO DE 2024**
**BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO XIV DA LEI 4.320/64 – MCASP**

## I – INFORMAÇÕES GERAIS

**a) Nome da entidade**: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
**b) CNPJ**: 11.153.403/0001-97
**c) Natureza Jurídica**: 133-3 Fundo Público
**d) Domicilio do órgão**: Rua São José, nº22 | Centro | Brejo da Madre de Deus - PE | CEP: 55.170-000
**e) Dados do representante legal**: Sonia Maria Catel Gerner
Período de Gestão
– 01/01/2023 a 31/12/2024.
**f) Contato**: Telefone – (81) 3747-1156
E-mail – prefeitura@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:// https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/brejo-da-madre-de-deus/panorama), está situado à 332,7 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 1.906,437 km2. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,2. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 624 de 13 de dezembro de 2024. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

## DADOS ADICIONAIS

**I – Período da demonstração contábil:** 01/01/2024 à 31/12/2024

**II – Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: 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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

PREFEITURA DO BREJO da Madre de Deus

## 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 STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 10ª 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 com destaque para a NBC TSP nº "00" Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS. Declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Brejo da Madre de Deus.

## 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), 10º edição, Portaria STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de marco 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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

PREFEITURA DO BREJO da Madre de Deus

## BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

Conforme previsto na Parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 10ª Edição), a base de mensuração adotada para os elementos patrimoniais é definida de forma a refletir adequadamente o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade, possibilitando a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação contábil.

As principais bases de mensuração aplicadas pela entidade são:

• **Custo histórico**, para ativos e passivos registrados com base no valor originalmente pago ou recebido;

• **Valor de mercado**, quando aplicável, nos casos em que o ativo ou passivo pode ser mensurado com base em transações de mercado observáveis;

• **Valor justo**, em situações específicas previstas nas normas contábeis.

A escolha da base de mensuração segue os princípios estabelecidos pela NBC TSP – Estrutura Conceitual, que orienta a adoção de diferentes critérios conforme a natureza das transações, eventos ou condições envolvidas.

A entidade adota as seguintes bases de mensuração para os grupos patrimoniais apresentados no Balanço Patrimonial:

**Ativo Circulante**

• **Caixa e Equivalentes de Caixa**: mensurados pelo **valor nominal**, representando o valor de face disponível em espécie ou em contas bancárias.

• **Créditos a Receber**: mensurados pelo **valor de realização líquida**, ajustados por provisões para perdas (quando aplicável).

• **Estoques**: mensurados pelo **custo de aquisição**, conforme critérios de avaliação estabelecidos (como PEPS ou custo médio ponderado).

**Ativo Não Circulante**

• **Ativo Imobilizado**: mensurado pelo **custo histórico de aquisição ou construção**, deduzido da depreciação acumulada, quando adotada.

• **Intangível**: mensurado pelo **custo de aquisição**, deduzido da amortização acumulada.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70



• **Investimentos Permanentes**: mensurados pelo **custo de aquisição**, ajustado quando há perda por redução ao valor recuperável.

**Passivo Circulante**

• **Obrigações a Pagar**: mensuradas pelo **valor nominal** ou pelo **valor presente** quando envolvem atualização monetária ou encargos.

• **Restos a Pagar**: mensurados pelo **valor original do compromisso reconhecido**, atualizado se houver incidência legal de encargos.

**Passivo Não Circulante**

• **Dívida Fundada (empréstimos e financiamentos)**: mensurada pelo **valor presente das obrigações contratadas**, incluindo juros e encargos reconhecidos até a data do balanço.

• **Provisões**: mensuradas com base na **melhor estimativa do desembolso futuro**, considerando riscos e incertezas.

**Patrimônio Líquido**

• Representa a diferença entre os ativos e passivos mensurados com as bases acima descritas. Não possui uma base de mensuração própria, mas reflete os efeitos patrimoniais acumulados ao longo do tempo.

Demais informações importantes relativa à base de mensuração:

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

c) Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
d) 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).
e) A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
**a)** 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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70



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).

**b)** 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 270/2024.

**c)** 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.

**d)** Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).

**e)** 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.

**f)** Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 270/2024, 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 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 do item 5.2 à página nº 543 da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

**h)** Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

**i)** 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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70



(custo ou reavaliação).

**j)** 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.

**k)** 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.

**l)** 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 quatro 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.

**m)** 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.

**n)** 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. O saldo em estoque está em conformidade com os valores informados pelo setor competente.

**o)** 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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70



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. Destacamos que o Poder Legislativo executou depreciações de bens móveis e imóveis bem como depreciação de bens móveis e imóveis.

**p)** 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.

**q)** As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se os seguintes critérios. Dívida Pública Mobiliária Interna: 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: 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.

## JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS

a) Classificação de ativos:

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

b) Constituição de provisões:

Houve constituição de provisões matemáticas do RPPS o exercício e provisão para perda de dívida ativa.

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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70



## 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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70



**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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70



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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a31744d7d70



**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 | Exercício Atual | Exercício Anterio |
| **ATIVO CIRCULANTE** | NOTA 01 | **978.159,03** | **913.682,96** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | **NOTA 02** | **978.159,03** | **913.682,96** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | **978.159,03** | **913.682,96** |
| CONTA UNICA | F | 978.159,03 | 913.682,96 |
| **CRÉDITOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | **NOTA 03** | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **ESTOQUES** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO BIOLÓGICO** | | **0,00** | **0,00** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | **NOTA 04** | **1.592.149,53** | **1.415.312,62** |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS** | | **0,00** | **0,00** |
| **IMOBILIZADO** | **NOTA 05** | **1.592.149,53** | **1.415.312,62** |
| **BENS MÓVEIS** | | **1.683.558,34** | **1.439.631,44** |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | P | 712.369,18 | 622.442,28 |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | P | 39.187,19 | 39.187,19 |
| MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | P | 15.520,00 | 15.520,00 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | P | 388.719,34 | 388.719,34 |
| VEÍCULOS | P | 494.340,00 | 340.340,00 |
| BENS DE INFORMÁTICA | P | 33.422,63 | 33.422,63 |
| **BENS IMÓVEIS** | | **78.150,06** | **78.150,06** |
| INSTALAÇÕES | P | 28.843,08 | 28.843,08 |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | P | 49.306,98 | 49.306,98 |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | **-169.558,87** | **-102.468,88** |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | P | -8.596,00 | -1.563,00 |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | P | -160.962,87 | -97.779,88 |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | P | 0,00 | -3.126,00 |
| **INTANGÍVEL** | | **0,00** | **0,00** |
| **DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | | **2.570.308,56** | **2.328.995,58** |

**Nota 01 – Ativo Circulante**: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício totalizaram R$ 978.159,03, o montante é composto por caixa e equivalentes e aplicações financeiras. Houve um aumento de 7,11% em comparação com o exercício anterior, que somava R$ 913.682,96.

**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$ 978.159,03, já em 2023, o valor foi de R$ 913.682,96, sendo assim, houve um acréscimo de 7,11%.

**Nota 03** – **Demais Créditos a Curto Prazo:** Representa direitos a receber da entidade, Não houve

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a317444d7d70



demais créditos.

**Nota 04** – **Ativo não Circulante**: É constituído de ativos de longo prazo, composto por créditos a longo prazo e imobilizado, representa o valor total de R$ 1.592.149,53, enquanto em 2023, o valor somava R$1.415.312,62, o que representa um aumento de 12,49%.

**Nota 08 – Imobilizado**: O imobilizado é composto pelo conjunto de bens móveis e imóveis em poder da entidade. Ao final do exercício de 2024, o município apresentou um saldo de 1.592.149,53 de imobilizado, onde o valor de R$ 1.683.558,34 é de bens móveis e R$ 78.150,06 de bens imóveis. A depreciação acumulada foi realizada com base na instrução normativa da Receita Federal, que define as taxas de depreciação aplicadas.

| PASSIVO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **PASSIVO CIRCULANTE** | **NOTA 06** | | **382.858,76** | **302.702,16** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | | **126.657,42** | **124.237,28** |
| **PESSOAL A PAGAR** | | | **29.814,32** | **29.814,32** |
| PESSOAL A PAGAR | | F | 29.814,32 | 29.814,32 |
| **ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR** | **NOTA 07** | | **96.843,10** | **94.422,96** |
| CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | | F | 80.006,65 | 72.771,92 |
| CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | | F | 16.836,45 | 21.651,04 |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | | **159.251,43** | **137.861,55** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO** | | | **159.251,43** | **137.861,55** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | | F | 159.251,43 | 134.614,05 |
| CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS | | F | 0,00 | 3.247,50 |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | **NOTA 08** | | **96.949,91** | **40.603,33** |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | | | **96.949,91** | **40.603,33** |
| CONSIGNAÇÕES | | F | 96.949,91 | 40.603,33 |
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | **NOTA 09** | | **0,00** | **0,00** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | | **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** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADO DIFERIDO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PASSIVO** | | | **382.858,76** | **302.702,16** |

**Nota 06 – 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$ 382.858,76, o que demonstra um acréscimo de 26,48% em comparação a 2023, onde o saldo

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a317444d7d70



foi de R$ 302.702,16. O saldo de 2024 é composto por pessoal a pagar, encargos sociais a pagar, fornecedores a pagar e valores restituíveis. O valor deste subgrupo, em 31/12/2024, é composto em sua maior parte pela conta fornecedores a curto prazo que representa a débito o montante de R$ 159.251,43.

**Nota 07 – 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 2024 para repasse aos órgãos competentes. Em resumo observa-se o valor de R$ 159.251,43 que é referente as contribuições ao RGPS e RPPS.

**Nota 08 – Demais Obrigações a Curto Prazo –** Representa um saldo de R$ 96.949,91, 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 2024.

**Nota 09 – Passivo não Circulante**: Referente a obrigações exigíveis a longo prazo. Não houve saldo no exercício.

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 2.187.449,80 | 2.026.293,42 |

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL | | 0,00 | 0,00 |
| ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL | | 0,00 | 0,00 |
| RESERVAS DE CAPITAL | | 0,00 | 0,00 |
| AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL | | 0,00 | 0,00 |
| RESERVAS DE LUCROS | | 0,00 | 0,00 |
| DEMAIS RESERVAS | | 0,00 | 0,00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | | 2.187.449,80 | 2.026.293,42 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS | | 2.187.449,80 | 2.026.293,42 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | NOTA 10 | 2.026.293,42 | 1.239.001,35 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | NOTA 11 | 161.156,38 | 787.292,07 |
| (-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO | NOTA 12 | 2.187.449,80 | 2.026.293,42 |
| TOTAL | | 2.570.308,56 | 2.328.995,58 |

**Nota 10– Ajuste de Exercício Anteriores:** Houve ajuste promovido no valor de R$ 2.026.293,42.

**Nota 11 – Superávits ou Déficits do Exercício:** Referente a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, conforme Demonstração de Variações Patrimoniais, na ordem de R$ 161.156,38, resultando em um *superávits* patrimonial.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70



**Nota 12 – Total do Patrimônio Líquido:** O patrimônio líquido no ano de 2024 teve resultado de R$ 2.187.449,80, correspondente a soma dos superávits ou déficits do exercício, ajuste de exercício anterior e o superávits ou déficit do exercícios anteriores.

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | NOTA 13 | 978.159,03 | 913.682,96 |
| ATIVO PERMANENTE | NOTA 14 | 1.592.149,53 | 1.415.312,62 |

**Nota 13 – 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$ 978.159,03.

**Nota 14 – 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$ 1.592.149,53.

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| PASSIVO FINANCEIRO (382.858,76)+RP não Proc.(84,00) | NOTA 15 | 382.942,76 | 302.702,16 |
| PASSIVO PERMANENTE | NOTA 16 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO PATRIMONIAL | | 2.187.365,80 | 2.026.293,42 |

**Nota 15 – 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$ 382.942,76.

**Nota 16 – Passivo Permanente:** Os passivos que dependem de autorização orçamentária para amortização ou resgate. Integram os passivos permanentes os passivos com atributo P , não houve valores no passivo permanente.

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

| ESPECIFICAÇÃO | | | | ESPECIFICAÇÃO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATOS POTENCIAIS ATIVO | | 11.992,50 | 0,00 | ATOS POTENCIAIS PASSIVO | | 3.109,30 | 3.109,30 |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 11.992,50 | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | | 3.109,30 | 3.109,30 |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS | | 0,00 | 0,00 | GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONTRATUAIS | | 0,00 | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 |
| DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 | DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | | 0,00 | 0,00 | OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | NOTA 17 | 11.992,50 | 0,00 | TOTAL | | 3.109,30 | 3.109,30 |

**Nota 17 – Saldo dos Atos Potenciais Ativos e Passivos:** Os atos potenciais ativos ao final do exercício totalizaram R$ 11.992,50. O valor do saldo dos atos potenciais passivos foi de R$ 3.109,30. 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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70



**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 – DISPONIBILIDADE DETALHADA POR ÓRGÃO

O valor inscrito em disponibilidade de caixa e equivalentes de caixa, bem como os valores de investimentos e aplicações financeiras, somam o montante de R$ 978.159,03,

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70



conforme quadro de detalhamento a seguir, onde demonstra-se o valor por entidade:

| DISPONIBILIDADES E APLICAÇÕES | SALDO EM 2023 |
|---|---|
| ENTIDADES | |
| FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL | R$ 978.159,03 |
| TOTAL | R$ 978.159,03 |

## VII – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

| Saldo em 31/12/2022 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| **R$ 0,00** | **R$ 0,00** |

## VIII – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

| Saldo em 31/12/2022 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| **R$ 0,00** | **R$ 0,00** |

## IX – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não houve ajuste promovido no Balanço Patrimonial em virtude das retenções realizadas em exercício anteriores a 2023,

## X – 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.

## XI – ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TITULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2024, ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

## XII – TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS

Não houve no exercício de 2024, transferência de ativos.

## XIII – ATIVOS INTANGIVEIS OBTIDOS A TITULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2024, ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

PREFEITURA DO BREJO da Madre de Deus

## XIV – COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITERIOS DISTINTOS

Não houve utilizada mais de um tipo de mensuração para os ativos imobilizados no exercício de 2024.

## XV – DETALHAMENTO DAS SEGUINTES CONTAS SINTÉTICAS NÃO DETALHADAS NO QUADRO PRINCIPAL

## XVI – GANHOS E PERDAS DECORRENTES DE BAIXAS NO IMOBILIZADO

Conforme dados disponibilizados pelo setor de patrimônio, foi baixado no imobilizado o valor acumulado de R$ 12.632.803,30, durante o exercício de 2023, relativos à depreciação. Essas baixas resultaram em perdas em relação ao valor histórico registrado no inventário no valor de R$ 12.632.803,30, registrados positivamente/negativamente através de uma VPD

## XVII – IMPAIRMENT

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.

## XVIII – 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** | | | | |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70



| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Ação** | **14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP** | | | | |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP** | | | | |
| **Ação** | **Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |

Sonia Maria Catel Gerner
SECRETARIA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR CRC: 017.226/O-3/PE



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO DE SAÚDE DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 3 - FUNDO DE SAÚDE DO BREJO DA MADRE DE DEUS

**A) QUADRO PRINCIPAL**

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | **NOTA 01** | | **950.856,08** | **536.027,76** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | | | **950.856,08** | **536.027,76** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | | **950.856,08** | **536.027,76** |
| BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS | | F | 17,86 | 17,86 |
| CONTA ÚNICA | | F | 950.838,22 | 536.009,90 |
| **CRÉDITOS A CURTO PRAZO** | **NOTA 02** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ESTOQUES** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO BIOLÓGICO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | **NOTA 03** | | **12.794.885,06** | **12.565.253,59** |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS** | | | **0,00** | **0,00** |
| **IMOBILIZADO** | | | **12.794.885,06** | **12.565.253,59** |
| **BENS MÓVEIS** | | | **10.809.818,37** | **10.076.787,55** |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | | P | 4.814.427,39 | 4.464.328,94 |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | | P | 2.873.311,83 | 2.736.336,56 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | | P | 618.556,25 | 530.099,15 |
| MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | | P | 20.807,90 | 20.807,90 |
| VEÍCULOS | | P | 2.482.715,00 | 2.325.215,00 |
| **BENS IMÓVEIS** | | | **4.150.161,67** | **4.150.161,67** |
| BENS DE USO ESPECIAL | | P | 807.905,98 | 807.905,98 |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | | P | 3.342.255,69 | 3.342.255,69 |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | | **-2.165.094,98** | **-1.661.695,63** |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | | P | -1.798.047,56 | -1.374.417,88 |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | | P | -367.047,42 | -287.277,75 |
| **INTANGÍVEL** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DIFERIDO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | | | **13.745.741,14** | **13.101.281,35** |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | **NOTA 04** | | **11.143.243,49** | **11.281.410,08** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | | **5.342.086,77** | **5.593.077,06** |
| **PESSOAL A PAGAR** | | | **885.754,46** | **704.073,48** |
| PESSOAL A PAGAR | | F | 885.754,46 | 704.073,48 |
| **ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR** | **NOTA 05** | | **4.456.332,31** | **4.889.003,58** |
| CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | | F | 4.318.262,05 | 4.136.156,82 |
| CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | | F | 138.070,26 | 752.846,76 |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | **NOTA 06** | | **2.195.265,23** | **2.433.682,32** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO** | | | **2.195.188,51** | **2.433.605,60** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | | F | 2.150.319,79 | 2.389.214,48 |
| CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS | | F | 44.868,72 | 44.391,12 |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO** | | | **76,72** | **76,72** |
| FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO | | F | 76,72 | 76,72 |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | **NOTA 07** | | **3.605.891,49** | **3.254.650,70** |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | | | **3.605.891,49** | **3.254.650,70** |
| CONSIGNAÇÕES | | F | 3.605.891,49 | 3.254.650,70 |
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | | | **0,00** | **4.011,59** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | | **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** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **4.011,59** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO** | | | **0,00** | **4.011,59** |
| OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER | | P | 0,00 | 4.011,59 |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADO DIFERIDO** | **NOTA 08** | | **0,00** | **0,00** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2c646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO DE SAÚDE DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 3 - FUNDO DE SAÚDE DO BREJO DA MADRE DE DEUS

**A) QUADRO PRINCIPAL**

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| | | | | **TOTAL PASSIVO** | | **11.143.243,49** | **11.285.421,67** |
| | | | | **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | | |
| | | | | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| | | | | **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **2.602.497,65** | **1.815.859,68** |
| | | | | **PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **RESERVAS DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **RESERVAS DE LUCROS** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **DEMAIS RESERVAS** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **RESULTADOS ACUMULADOS** | | **2.602.497,65** | **1.815.859,68** |
| | | | | **SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS** | | **2.602.497,65** | **1.815.859,68** |
| | | | | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | 1.815.859,68 | 4.255.568,59 |
| | | | | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | **NOTA 08** | 786.637,97 | -2.439.708,91 |
| | | | | **(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **NOTA 09** | **2.602.497,65** | **1.815.859,68** |
| | | | | **TOTAL** | | **13.745.741,14** | **13.101.281,35** |

ANNE GABRIELLE BEZERRA
SECCRETARIA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO DE SAÚDE DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



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

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | **NOTA 10** | 950.856,08 | 536.027,76 | PASSIVO FINANCEIRO (11.143.243,49)+RP não Proc.(0,00) | **NOTA 12** | 11.143.243,49 | 11.281.410,08 |
| ATIVO PERMANENTE | **NOTA 11** | 12.794.885,06 | 12.565.253,59 | PASSIVO PERMANENTE | **NOTA 13** | 0,00 | 4.011,59 |
| | | | | SALDO PATRIMONIAL | | 2.602.497,65 | 1.815.859,68 |

ANNE GABRIELLE BEZERRA
SECCRETARIA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO DE SAÚDE DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



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

| ESPECIFICAÇÃO | | | | ESPECIFICAÇÃO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATOS POTENCIAIS ATIVO** | | **96.589,00** | **96.589,00** | **ATOS POTENCIAIS PASSIVO** | | **107.842,62** | **107.842,62** |
| DIREITOS CONTRATUAIS | | 96.589,00 | 96.589,00 | OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | | 107.842,62 | 107.842,62 |
| 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 |
| DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 | DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | | 0,00 | 0,00 | OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | | **96.589,00** | **96.589,00** | **TOTAL** | | **107.842,62** | **107.842,62** |

ANNE GABRIELLE BEZERRA
SECCRETARIA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO DE SAÚDE DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO DE SAÚDE DO BREJO DA MADRE DE DEUS

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | | **950.856,08** | **536.027,76** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | | **950.856,08** | **536.027,76** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | **950.856,08** | **536.027,76** |
| CONTA ÚNICA | | 950.838,22 | 536.009,90 |
| BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS | | 17,86 | 17,86 |
| **TOTAL** | | **950.856,08** | **536.027,76** |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | | **11.143.243,49** | **11.281.410,08** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI** | | **5.342.086,77** | **5.593.077,06** |
| **PESSOAL A PAGAR** | | **885.754,46** | **704.073,48** |
| PESSOAL A PAGAR | | 885.754,46 | 704.073,48 |
| **ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR** | | **4.456.332,31** | **4.889.003,58** |
| CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | | 4.318.262,05 | 4.136.156,82 |
| CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | | 138.070,26 | 752.846,76 |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | **2.195.265,23** | **2.433.682,32** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ** | | **2.195.188,51** | **2.433.605,60** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | | 2.150.319,79 | 2.389.214,48 |
| CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS | | 44.868,72 | 44.391,12 |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO F** | | **76,72** | **76,72** |
| FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO | | 76,72 | 76,72 |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | | **3.605.891,49** | **3.254.650,70** |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | | **3.605.891,49** | **3.254.650,70** |
| CONSIGNAÇÕES | | 3.605.891,49 | 3.254.650,70 |
| **TOTAL** | | **11.143.243,49** | **11.281.410,08** |

ANNE GABRIELLE BEZERRA
SECCRETARIA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etcerce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO DE SAÚDE DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO DE SAÚDE DO BREJO DA MADRE DE DEUS

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | | **12.794.885,06** | **12.565.253,59** |
| **IMOBILIZADO** | | **12.794.885,06** | **12.565.253,59** |
| **BENS MÓVEIS** | | **10.809.818,37** | **10.076.787,55** |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | | 618.556,25 | 530.099,15 |
| MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | | 20.807,90 | 20.807,90 |
| VEÍCULOS | | 2.482.715,00 | 2.325.215,00 |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | | 2.873.311,83 | 2.736.336,56 |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | | 4.814.427,39 | 4.464.328,94 |
| **BENS IMÓVEIS** | | **4.150.161,67** | **4.150.161,67** |
| BENS DE USO ESPECIAL | | 807.905,98 | 807.905,98 |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | | 3.342.255,69 | 3.342.255,69 |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | **-2.165.094,98** | **-1.661.695,63** |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | | -1.798.047,56 | -1.374.417,88 |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | | -367.047,42 | -287.277,75 |
| **TOTAL** | | **12.794.885,06** | **12.565.253,59** |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | | **0,00** | **4.011,59** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **4.011,59** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO** | | **0,00** | **4.011,59** |
| OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER | | 0,00 | 4.011,59 |
| **TOTAL** | | **0,00** | **4.011,59** |

ANNE GABRIELLE BEZERRA
SECCRETARIA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etcerce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO DE SAÚDE DO BREJO DA MADRE DE DEUS

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 3 - FUNDO DE SAÚDE DO BREJO DA MADRE DE DEUS

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

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 00 | **ORDINÁRIO** | | **-221.330,08** | **-97.456,58** |
| 15000000 | Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente) | | -479.500,92 | 0,00 |
| 15010000 | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente) | | | -97.456,58 |
| 01 | **VINCULADO** | | **-9.971.057,33** | **-10.647.925,74** |
| 15001001 | Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente) | | -3.715,50 | 41.043,16 |
| 15001002 | Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente) | | -6.761.668,61 | -6.665.109,96 |
| 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) | | 6.317.910,64 | -740.049,78 |
| 16010000 | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente) | | -201.695,46 | 0,00 |
| 16040000 | Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente) | | -2.594.936,21 | 0,00 |
| 16050000 | Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente) | | -2.256.851,11 | 0,00 |
| 16310000 | Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente) | | | -29.489,48 |
| 18690000 | Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente) | | -4.470.101,08 | -3.254.319,68 |
| **TOTAL** | | | **-10.192.387,41** | **-10.745.382,32** |

ANNE GABRIELLE BEZERRA
SECCRETARIA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**MUNICIPIO DE BREJO DA MADRE DE DEUS**

**NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO XVII – RESOLUÇÃO TC Nº 270, 11 DE DEZEMBRO DE 2024**
**BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO XIV DA LEI 4.320/64 – MCASP**

## I – INFORMAÇÕES GERAIS

**a) Nome da entidade**: Fundo Municipal de Saúde de Brejo da Madre de Deus

**b) CNPJ**: 09.159.378/0001-07

**c) Natureza Jurídica**: 84.11-6-00 - Administração pública em geral

**d) Domicilio 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**: Anne Gabrielle Bezerra - Período de Gestão

Período – 01/01/2024 a 31/12/2024.

**f) Contato**: Telefone – (81) 3747-1156

E-mail – 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 51.107 habitantes (cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/brejo-da-madre-de-deus) está situado à 201 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 761,824 km2. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,0. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 624 de 13 de dezembro 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:** 01/01/2024 à 31/12/2024

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

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

**IV – Endereço do portal da transparência: https://brejomdeus.pe.gov.br/**

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

## 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 STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 10ª 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), com destaque para a NBC TSP nº "00" Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS. declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Fundo Municipal de Saúde de Brejo da Madre de Deus.

## 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), 10º edição, Portaria STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de marco 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

Conforme previsto na Parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 10ª Edição), a base de mensuração adotada para os elementos patrimoniais é definida de forma a refletir adequadamente o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

financeira da entidade, possibilitando a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação contábil.

As principais bases de mensuração aplicadas pela entidade são:

• **Custo histórico**, para ativos e passivos registrados com base no valor originalmente pago ou recebido;

• **Valor de mercado**, quando aplicável, nos casos em que o ativo ou passivo pode ser mensurado com base em transações de mercado observáveis;

• **Valor justo**, em situações específicas previstas nas normas contábeis.

A escolha da base de mensuração segue os princípios estabelecidos pela NBC TSP – Estrutura Conceitual, que orienta a adoção de diferentes critérios conforme a natureza das transações, eventos ou condições envolvidas.

A entidade adota as seguintes bases de mensuração para os grupos patrimoniais apresentados no Balanço Patrimonial:

**Ativo Circulante**

• **Caixa e Equivalentes de Caixa**: mensurados pelo **valor nominal**, representando o valor de face disponível em espécie ou em contas bancárias.

• **Créditos a Receber**: mensurados pelo **valor de realização líquida**, ajustados por provisões para perdas (quando aplicável).

• **Estoques**: mensurados pelo **custo de aquisição**, conforme critérios de avaliação estabelecidos (como PEPS ou custo médio ponderado).

**Ativo Não Circulante**

• **Ativo Imobilizado**: mensurado pelo **custo histórico de aquisição ou construção**, deduzido da depreciação acumulada, quando adotada.

• **Intangível**: mensurado pelo **custo de aquisição**, deduzido da amortização acumulada.

• **Investimentos Permanentes**: mensurados pelo **custo de aquisição**, ajustado quando há perda por redução ao valor recuperável.

**Passivo Circulante**

• **Obrigações a Pagar**: mensuradas pelo **valor nominal** ou pelo **valor presente** quando envolvem atualização monetária ou encargos.

• **Restos a Pagar**: mensurados pelo **valor original do compromisso reconhecido**, atualizado se houver incidência legal de encargos.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**Passivo Não Circulante**

• **Dívida Fundada (empréstimos e financiamentos)**: mensurada pelo **valor presente das obrigações contratadas**, incluindo juros e encargos reconhecidos até a data do balanço.

• **Provisões**: mensuradas com base na **melhor estimativa do desembolso futuro**, considerando riscos e incertezas.

**Patrimônio Líquido**

• Representa a diferença entre os ativos e passivos mensurados com as bases acima descritas. Não possui uma base de mensuração própria, mas reflete os efeitos patrimoniais acumulados ao longo do tempo.

Demais informações importantes relativa à base de mensuração:

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

c) Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
d) 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).
e) A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
**a)** 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).

**b)** 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 270/2024.

**c)** 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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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.

**d)** Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).

**e)** 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.

**f)** Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 270/2024, 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 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 do item 5.2 à página nº 543 da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

**h)** Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

**i)** 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).

**j)** 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.

**k)** 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.

**l)** 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 quatro 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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

residual no ativo não circulante.

**m)** 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.

**n)**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. O saldo em estoque está em conformidade com os valores informados pelo setor competente.

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

**p)**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.

**q)**As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se os seguintes critérios. Dívida Pública Mobiliária Interna: 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: 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.

**JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS**

a) Classificação de ativos:

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

b) Constituição de provisões:

Não houve constituição de provisões matemáticas do RPPS no exercício de2024.

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



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**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 | | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATIVO CIRCULANTE** | **NOTA 01** | | **950.856,08** | **536.027,76** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | | | **950.856,08** | **536.027,76** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | | **950.856,08** | **536.027,76** |
| BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS | | F | 17,86 | 17,86 |
| CONTA ÚNICA | | F | 950.838,22 | 536.009,90 |
| **CRÉDITOS A CURTO PRAZO** | **NOTA 02** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ESTOQUES** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO BIOLÓGICO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | **NOTA 03** | | **12.794.885,06** | **12.565.253,59** |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS** | | | **0,00** | **0,00** |
| **IMOBILIZADO** | | | **12.794.885,06** | **12.565.253,59** |
| **BENS MÓVEIS** | | | **10.809.818,37** | **10.076.787,55** |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | | P | 4.814.427,39 | 4.464.328,94 |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | | P | 2.873.311,83 | 2.736.336,56 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | | P | 618.556,25 | 530.099,15 |
| MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | | P | 20.807,90 | 20.807,90 |
| VEÍCULOS | | P | 2.482.715,00 | 2.325.215,00 |
| **BENS IMÓVEIS** | | | **4.150.161,67** | **4.150.161,67** |
| BENS DE USO ESPECIAL | | P | 807.905,98 | 807.905,98 |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | | P | 3.342.255,69 | 3.342.255,69 |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | | **-2.165.094,98** | **-1.661.695,63** |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | | P | -1.798.047,56 | -1.374.417,88 |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | | P | -367.047,42 | -287.277,75 |
| **INTANGÍVEL** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DIFERIDO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | | | **13.745.741,14** | **13.101.281,35** |

**Nota 01 – Ativo Circulante**: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício totalizaram R$ 950.856,08, o montante é composto por caixa e equivalentes e aplicações financeiras. Houve um aumento de 77,39% em comparação com o exercício anterior, que somava R$ 536.009,90.

**Nota 02** – **Demais Créditos a Curto Prazo:** Não houve no exercício de 2024.

**Nota 03** – **Ativo não Circulante**: É constituído de ativos de longo prazo, composto por créditos a longo prazo e imobilizado, representa o valor total de R$ 12.794.885,06, enquanto em 2023, o valor somava R$12565.253,00, o que representa um aumento de 1,83%.

| PASSIVO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **PASSIVO CIRCULANTE** | **NOTA 04** | | **11.143.243,49** | **11.281.410,08** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | | **5.342.086,77** | **5.593.077,06** |
| **PESSOAL A PAGAR** | | | **885.754,46** | **704.073,48** |
| PESSOAL A PAGAR | | F | 885.754,46 | 704.073,48 |
| **ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR** | **NOTA 05** | | **4.456.332,31** | **4.889.003,58** |
| CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | | F | 4.318.262,05 | 4.136.156,82 |
| CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | | F | 138.070,26 | 752.846,76 |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | **NOTA 06** | | **2.195.265,23** | **2.433.682,32** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO** | | | **2.195.188,51** | **2.433.605,60** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | | F | 2.150.319,79 | 2.389.214,48 |
| CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS | | F | 44.868,72 | 44.391,12 |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS A CURTO** | | | **76,72** | **76,72** |
| FORNECEDORES ESTRANGEIROS A CURTO PRAZO | | F | 76,72 | 76,72 |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | **NOTA 07** | | **3.605.891,49** | **3.254.650,70** |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | | | **3.605.891,49** | **3.254.650,70** |
| CONSIGNAÇÕES | | F | 3.605.891,49 | 3.254.650,70 |
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | | | **0,00** | **4.011,59** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | | **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** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **4.011,59** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO** | | | **0,00** | **4.011,59** |
| OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER | | P | 0,00 | 4.011,59 |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADO DIFERIDO** | | | **0,00** | **0,00** |

**Nota 04 – Passivo Circulante:** Representa as obrigações a curto prazo da entidade. O Fundo Municipal de Saúde de Brejo da Madre de Deus apresentou um saldo de passivo circulante no valor de R$ 11.143.243,49, o que demonstra um decréscimo de 1,22% em comparação a 2023, onde o saldo foi de R$ 1.281.410,08. O saldo de 2024 é composto por pessoal a pagar, encargos sociais a pagar, fornecedores a pagar e valores restituíveis.

**Nota 05 – 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 2025 para repasse aos órgãos competentes. Em resumo observa-se o valor de R$ 4.456.332,31 que é referente as contribuições ao RGPS e RPPS.

**Nota 06 – Fornecedores e Contas a pagar:** Teve como saldo do período de 2024 o montante de R$ 2.195.265,23, referente a fornecedores nacionais e contas a pagar credores nacionais, observa-se que tal valor representa um decréscimo com relação ao exercício anterior, onde existia uma inscrição no valor de R$ 2.433.6882,32.

**Nota 07 – Demais Obrigações a Curto Prazo –** Representa um saldo de R$ 3.605.891,49, 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 2025. Segue quadro de detalhamento:



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| 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 |
| 218000000 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 0,00 | 3.254.650,70 | 4.805.309,79 | 5.156.550,58 | 0,00 | 3.605.891,49 |
| 218800000 | VALORES RESTITUÍVEIS | 0,00 | 3.254.650,70 | 4.805.309,79 | 5.156.550,58 | 0,00 | 3.605.891,49 |
| 218810000 | VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 3.254.650,70 | 4.805.309,79 | 5.156.550,58 | 0,00 | 3.605.891,49 |
| 218810100 | CONSIGNAÇÕES | 0,00 | 3.254.650,70 | 4.805.309,79 | 5.156.550,58 | 0,00 | 3.605.891,49 |
| 218810101 | RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 0,00 | 600.724,12 | 1.782.206,45 | 1.686.148,41 | 0,00 | 504.666,08 |
| 218810102 | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 0,00 | 362.595,24 | 903.863,60 | 760.739,98 | 0,00 | 219.471,62 |
| 218810104 | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 0,00 | 2.086.062,34 | 500.698,26 | 980.669,64 | 0,00 | 2.566.033,72 |
| 218810108 | ISS | 0,00 | 59.320,20 | 302.356,81 | 343.736,73 | 0,00 | 100.700,12 |
| 218810110 | PENSÃO ALIMENTÍCIA | 0,00 | 1.599,32 | 31.646,91 | 34.275,56 | 0,00 | 4.227,97 |
| 218810111 | PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 0,00 | 23.816,61 | 151.049,50 | 225.844,79 | 0,00 | 98.620,90 |
| 218810113 | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 0,00 | 18.687,66 | 92.158,62 | 90.950,45 | 0,00 | 17.479,49 |
| 218810115 | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 0,00 | 101.392,25 | 1.041.338,64 | 1.033.862,46 | 0,00 | 93.916,07 |
| 218810199 | OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 0,00 | 452,96 | 0,00 | 322,56 | 0,00 | 775,52 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | | | **0,00** | **4.011,59** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | | **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** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **4.011,59** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO** | | | **0,00** | **4.011,59** |
| OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER | | P | 0,00 | 4.011,59 |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADO DIFERIDO** | **NOTA 08** | | **0,00** | **0,00** |

**Nota 08 – Passivo não Circulante:** Não houve movimentação no exercício de 2024.

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | |
|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **2.602.497,65** | **1.815.859,68** |
| **PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESERVAS DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESERVAS DE LUCROS** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS RESERVAS** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADOS ACUMULADOS** | | **2.602.497,65** | **1.815.859,68** |
| **SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS** | | **2.602.497,65** | **1.815.859,68** |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | 1.815.859,68 | 4.255.568,59 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | **NOTA 08** | 786.637,97 | -2.439.708,91 |
| **(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **NOTA 09** | **2.602.497,65** | **1.815.859,68** |
| **TOTAL** | | **13.745.741,14** | **13.101.281,35** |

**Nota 08 – Superávits ou Déficits do Exercício:** Referente a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, conforme Demonstração de Variações Patrimoniais, na ordem de R$ 786.637,97, resultando em um *superávit* patrimonial.

**Nota 09 – Total do Patrimônio Líquido:** O patrimônio líquido no ano de 2024 teve resultado positivo de R$ 2.602.497,65, correspondente a soma dos superávits ou déficits do exercício, ajuste de exercício anterior e o superávit ou déficit do exercícios anteriores.



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | NOTA 10 | 950.856,08 | 536.027,76 |
| ATIVO PERMANENTE | NOTA 11 | 12.794.885,06 | 12.565.253,59 |

**Nota 10 – 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$ 950.856,08.

**Nota 11 – 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$ 12.794.885,06.

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| PASSIVO FINANCEIRO (11.143.243,49)+RP não Proc.(0,00) | NOTA 12 | 11.143.243,49 | 11.281.410,08 |
| PASSIVO PERMANENTE | NOTA 13 | 0,00 | 4.011,59 |
| SALDO PATRIMONIAL | | 2.602.497,65 | 1.815.859,68 |

**Nota 12 – 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$ 11.143.243,49.

**Nota 13 – Passivo Permanente:** Os passivos que dependem de autorização orçamentária para amortização ou resgate. Integram os passivos permanentes os passivos com atributo P (Permanente). Não houve no exercício de 2024.

| ESPECIFICAÇÃO | | | |
|---|---|---|---|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATOS POTENCIAIS ATIVO** | | **96.589,00** | **96.589,00** |
| DIREITOS CONTRATUAIS | | 96.589,00 | 96.589,00 |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 |
| DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | | **96.589,00** | **96.589,00** |

| ESPECIFICAÇÃO | | | |
|---|---|---|---|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATOS POTENCIAIS PASSIVO** | | **107.842,62** | **107.842,62** |
| OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | | 107.842,62 | 107.842,62 |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGENERES | | 0,00 | 0,00 |
| DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | | **107.842,62** | **107.842,62** |

**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$ 107.842,62. 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.

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 00 | **ORDINÁRIO** | | -221.330,08 | -97.456,58 |
| 15000000 | Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente) | | -479.500,92 | 0,00 |
| 15010000 | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente) | | | -97.456,58 |
| 01 | **VINCULADO** | | -9.971.057,33 | -10.647.925,74 |
| 15001001 | Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente) | | -3.715,50 | 41.043,16 |
| 15001002 | Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente) | | -6.761.668,61 | -6.665.109,96 |
| 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) | | 6.317.910,64 | -740.049,78 |
| 16010000 | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente) | | -201.695,46 | 0,00 |
| 16040000 | Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente) | | -2.594.936,21 | 0,00 |
| 16050000 | Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente) | | -2.256.851,11 | 0,00 |
| 16310000 | Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente) | | | -29.489,48 |
| 18690000 | Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente) | | -4.470.101,08 | -3.254.319,68 |
| **TOTAL** | | | **-10.192.387,41** | **-10.745.382,32** |

**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$ 10.192.387,41 (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.



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

## VI – DISPONIBILIDADE DETALHADA POR ÓRGÃO

O valor inscrito em disponibilidade de caixa e equivalentes de caixa, bem como os valores de investimentos e aplicações financeiras, somam o montante de R$ 950.856,08, conforme quadro de detalhamento a seguir, onde demonstra-se o valor da entidade:

| DISPONIBILIDADES E APLICAÇÕES | SALDO EM 2024 |
|---|---|
| ENTIDADES | |
| FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE | R$ 950.856,08 |
| TOTAL | R$ 950.856,08 |

## VII – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| **R$ 0,00** | **R$ 0,00** |

## VIII – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| **R$ 0,00** | **R$ 0,00** |

## IX – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não houve ajustes relacionados às retenções no exercício de 2024.

## X – 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.

## XI – ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TITULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2024, ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

## XII – TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS

Não houve no exercício de 2024, transferência de ativos.

## XIII – ATIVOS INTANGIVEIS OBTIDOS A TITULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2024, ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

## XIV – COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITERIOS DISTINTOS

Não houve utilizada mais de um tipo de mensuração para os ativos imobilizados no exercício de 2024.

## XV – DETALHAMENTO DAS SEGUINTES CONTAS SINTÉTICAS NÃO DETALHADAS NO QUADRO PRINCIPAL

a. Créditos a Curto e a Longo Prazo

| 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 | 0,00 | 0,00 | 76.524,09 | 76.524,09 | 0,00 | 0,00 |
| 113800000 | OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 76.524,09 | 76.524,09 | 0,00 | 0,00 |
| 113810000 | OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - | 0,00 | 0,00 | 76.524,09 | 76.524,09 | 0,00 | 0,00 |
| 113810800 | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA | 0,00 | 0,00 | 76.524,09 | 76.524,09 | 0,00 | 0,00 |

b. Imobilizado

| 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 |
| 123000000 | IMOBILIZADO | 12.565.253,59 | 0,00 | 741.526,50 | 511.895,03 | 12.794.885,06 | 0,00 |
| 123100000 | BENS MÓVEIS | 10.076.787,55 | 0,00 | 741.526,50 | 8.495,68 | 10.809.818,37 | 0,00 |
| 123110000 | BENS MÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 10.076.787,55 | 0,00 | 741.526,50 | 8.495,68 | 10.809.818,37 | 0,00 |
| 123110100 | MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | 2.736.336,56 | 0,00 | 136.975,27 | 0,00 | 2.873.311,83 | 0,00 |
| 123110101 | APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO | 2.126,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.126,00 | 0,00 |
| 123110102 | APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO | 1.261,60 | 0,00 | 599,00 | 0,00 | 1.860,60 | 0,00 |
| 123110103 | APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODON | 738.771,44 | 0,00 | 77.285,84 | 0,00 | 816.057,28 | 0,00 |
| 123110121 | EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS | 390,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 390,00 | 0,00 |
| 123110199 | OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMI | 1.993.787,52 | 0,00 | 59.090,43 | 0,00 | 2.052.877,95 | 0,00 |
| 123110300 | MÓVEIS E UTENSÍLIOS | 530.099,15 | 0,00 | 88.457,10 | 0,00 | 618.556,25 | 0,00 |
| 123110301 | APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS | 205.672,55 | 0,00 | 16.036,12 | 0,00 | 221.708,67 | 0,00 |
| 123110302 | MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO | 3.799,05 | 0,00 | 2.667,00 | 0,00 | 6.466,05 | 0,00 |
| 123110303 | MOBILIÁRIO EM GERAL | 320.627,55 | 0,00 | 69.753,98 | 0,00 | 390.381,53 | 0,00 |
| 123110400 | MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | 20.807,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.807,90 | 0,00 |
| 123110405 | EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO | 20.807,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.807,90 | 0,00 |
| 123110500 | VEÍCULOS | 2.325.215,00 | 0,00 | 157.500,00 | 0,00 | 2.482.715,00 | 0,00 |
| 123110501 | VEÍCULOS EM GERAL | 2.325.215,00 | 0,00 | 157.500,00 | 0,00 | 2.482.715,00 | 0,00 |
| 123119900 | DEMAIS BENS MÓVEIS | 4.464.328,94 | 0,00 | 358.594,13 | 8.495,68 | 4.814.427,39 | 0,00 |
| 123119999 | OUTROS BENS MÓVEIS | 4.464.328,94 | 0,00 | 358.594,13 | 8.495,68 | 4.814.427,39 | 0,00 |
| 123200000 | BENS IMÓVEIS | 4.150.161,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.150.161,67 | 0,00 |
| 123210000 | BENS IMÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 4.150.161,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.150.161,67 | 0,00 |
| 123210100 | BENS DE USO ESPECIAL | 807.905,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 807.905,98 | 0,00 |
| 123210104 | TERRENOS/GLEBAS | 159.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 159.000,00 | 0,00 |
| 123210198 | OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL | 648.905,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 648.905,98 | 0,00 |
| 123219900 | DEMAIS BENS IMÓVEIS | 3.342.255,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.342.255,69 | 0,00 |
| 123219999 | OUTROS BENS IMÓVEIS | 3.342.255,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.342.255,69 | 0,00 |
| 123800000 | (-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS | 0,00 | 1.661.695,63 | 0,00 | 503.399,35 | 0,00 | 2.165.094,98 |
| 123810000 | (-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS | 0,00 | 1.661.695,63 | 0,00 | 503.399,35 | 0,00 | 2.165.094,98 |
| 123810100 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | 0,00 | 1.374.417,88 | 0,00 | 423.629,68 | 0,00 | 1.798.047,56 |
| 123810101 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, E | 0,00 | 324.438,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 324.438,00 |
| 123810105 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS | 0,00 | 26.098,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.098,00 |
| 123810199 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS | 0,00 | 1.023.881,88 | 0,00 | 423.629,68 | 0,00 | 1.447.511,56 |
| 123810200 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | 0,00 | 287.277,75 | 0,00 | 79.769,67 | 0,00 | 367.047,42 |

c. Obrigações Trabalhistas



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| 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 |
| 200000000 | PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 0,00 | 13.101.281,35 | 178.540.392,26 | 179.184.852,05 | 0,00 | 13.745.741,14 |
| 210000000 | PASSIVO CIRCULANTE | 0,00 | 11.281.410,08 | 56.000.384,30 | 55.862.217,71 | 0,00 | 11.143.243,49 |
| 211000000 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENI | 0,00 | 5.593.077,06 | 27.546.933,61 | 27.295.943,32 | 0,00 | 5.342.086,77 |
| 211100000 | PESSOAL A PAGAR | 0,00 | 704.073,48 | 24.155.243,12 | 24.336.924,10 | 0,00 | 885.754,46 |
| 211110000 | PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 704.073,48 | 24.155.243,12 | 24.336.924,10 | 0,00 | 885.754,46 |
| 211110100 | PESSOAL A PAGAR | 0,00 | 704.073,48 | 24.155.243,12 | 24.336.924,10 | 0,00 | 885.754,46 |
| 211110101 | SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS | 0,00 | 668.908,82 | 24.144.890,78 | 24.326.571,76 | 0,00 | 850.589,80 |
| 211110102 | DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO | 0,00 | 1.026,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.026,66 |
| 211110103 | FÉRIAS | 0,00 | 34.138,00 | 10.352,34 | 10.352,34 | 0,00 | 34.138,00 |
| 211400000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | 0,00 | 4.889.003,58 | 3.391.690,49 | 2.959.019,22 | 0,00 | 4.456.332,31 |
| 211420000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTRA OFSS | 0,00 | 4.136.156,82 | 1.988.474,15 | 2.170.579,38 | 0,00 | 4.318.262,05 |
| 211420100 | CONTRIBUIÇÃO A RÉGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | 0,00 | 4.136.156,82 | 1.988.474,15 | 2.170.579,38 | 0,00 | 4.318.262,05 |
| 211430000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO | 0,00 | 752.846,76 | 1.397.637,13 | 782.860,63 | 0,00 | 138.070,26 |
| 211430100 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | 0,00 | 752.846,76 | 1.397.637,13 | 782.860,63 | 0,00 | 138.070,26 |
| 211430101 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕE | 0,00 | 752.846,76 | 1.397.637,13 | 782.860,63 | 0,00 | 138.070,26 |
| 211450000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - MUNICÍPIO | 0,00 | 0,00 | 5.579,21 | 5.579,21 | 0,00 | 0,00 |
| 211459800 | OUTROS ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 0,00 | 5.579,21 | 5.579,21 | 0,00 | 0,00 |
| 211430101 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕE | 0,00 | 510.238,10 | 4.118.730,87 | 3.869.246,50 | 0,00 | 260.753,93 |
| 211430103 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - SERVIÇOS DE TERCEIROS OU O | 0,00 | 434,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 434,80 |
| 211439800 | OUTROS ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 712,66 | 712,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 211450000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - MUNICÍPIO | 0,00 | 0,00 | 348,48 | 348,48 | 0,00 | 0,00 |
| 211459800 | OUTROS ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 0,00 | 348,48 | 348,48 | 0,00 | 0,00 |

d. Demais a curto prazo

| 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 |
| 218000000 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 0,00 | 3.254.650,70 | 4.805.309,79 | 5.156.550,58 | 0,00 | 3.605.891,49 |
| 218800000 | VALORES RESTITUÍVEIS | 0,00 | 3.254.650,70 | 4.805.309,79 | 5.156.550,58 | 0,00 | 3.605.891,49 |
| 218810000 | VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 3.254.650,70 | 4.805.309,79 | 5.156.550,58 | 0,00 | 3.605.891,49 |
| 218810100 | CONSIGNAÇÕES | 0,00 | 3.254.650,70 | 4.805.309,79 | 5.156.550,58 | 0,00 | 3.605.891,49 |
| 218810101 | RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 0,00 | 600.724,12 | 1.782.206,45 | 1.686.148,41 | 0,00 | 504.666,08 |
| 218810102 | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 0,00 | 362.595,24 | 903.863,60 | 760.739,98 | 0,00 | 219.471,62 |
| 218810104 | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 0,00 | 2.086.062,34 | 500.698,26 | 980.669,64 | 0,00 | 2.566.033,72 |
| 218810108 | ISS | 0,00 | 59.320,20 | 302.356,81 | 343.736,73 | 0,00 | 100.700,12 |
| 218810110 | PENSÃO ALIMENTÍCIA | 0,00 | 1.599,32 | 31.646,91 | 34.275,56 | 0,00 | 4.227,97 |
| 218810111 | PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 0,00 | 23.816,61 | 151.040,50 | 225.844,79 | 0,00 | 98.620,90 |
| 218810113 | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 0,00 | 18.687,66 | 92.158,62 | 90.950,45 | 0,00 | 17.479,49 |
| 218810115 | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 0,00 | 101.392,25 | 1.041.338,64 | 1.033.862,46 | 0,00 | 93.916,07 |
| 218810199 | OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 0,00 | 452,96 | 0,00 | 322,56 | 0,00 | 775,52 |

## XVI – GANHOS E PERDAS DECORRENTES DE BAIXAS NO IMOBILIZADO

Conforme dados disponibilizados pelo setor de patrimônio, foi baixado no imobilizado o valor acumulado de R$ 2.165.09,98, durante o exercício de 2024, relativos à depreciação. Essas baixas resultaram em perdas em relação ao valor histórico registrado no inventário no valor de R$ 2.165.094,98, registrados positivamente/negativamente através de uma VPD

## XVII – IMPAIRMENT

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.

## XVIII – 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** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP** | | | | |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP** | | | | |
| **Ação** | **Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |

ANNE GABRIELLE BEZERRA
SECRETARIA
3/PE

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR CRC: 017.226/O-

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDECA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 5 - FUNDECA

**A) QUADRO PRINCIPAL**

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | **NOTA 01** | **4.765,21** | **4.765,21** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | **NOTA 02** | **4.765,21** | **4.765,21** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | **4.765,21** | **4.765,21** |
| CONTA ÚNICA | F | 4.765,21 | 4.765,21 |
| **CRÉDITOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | **NOTA 03** | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **ESTOQUES** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO BIOLÓGICO** | | **0,00** | **0,00** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | **NOTA 04** | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS** | | **0,00** | **0,00** |
| **IMOBILIZADO** | | **0,00** | **0,00** |
| **INTANGÍVEL** | | **0,00** | **0,00** |
| **DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | | **4.765,21** | **4.765,21** |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | **NOTA 05** | **530,11** | **530,11** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | **0,00** | **0,00** |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | **530,11** | **530,11** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO** | **NOTA 06** | **530,11** | **530,11** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | F | 530,11 | 530,11 |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | **NOTA 07** | **0,00** | **0,00** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | **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** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADO DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PASSIVO** | | **530,11** | **530,11** |

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **NOTA 08** | **4.235,10** | **4.235,10** |
| **PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESERVAS DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESERVAS DE LUCROS** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS RESERVAS** | | **0,00** | **0,00** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDECA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 5 - FUNDECA

**A) QUADRO PRINCIPAL**

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| | | | | **RESULTADOS ACUMULADOS** | | **4.235,10** | **4.235,10** |
| | | | | **SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS** | | **4.235,10** | **4.235,10** |
| | | | | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | **NOTA 09** | 4.235,10 | 4.235,10 |
| | | | | **(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **NOTA 10** | **4.235,10** | **4.235,10** |
| | | | | **TOTAL** | | **4.765,21** | **4.765,21** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDECA

## BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



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

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | **NOTA 10** | 4.765,21 | 4.765,21 | PASSIVO FINANCEIRO (530,11)+RP não Proc.(0,00) | **NOTA 12** | 530,11 | 530,11 |
| ATIVO PERMANENTE | **NOTA 11** | 0,00 | 0,00 | PASSIVO PERMANENTE | **NOTA 13** | 0,00 | 0,00 |
| | | | | SALDO PATRIMONIAL | | 4.235,10 | 4.235,10 |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDECA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



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

| ESPECIFICAÇÃO NOTA 14 | | | | ESPECIFICAÇÃO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATOS POTENCIAIS ATIVO** | | **0,00** | **0,00** | **ATOS POTENCIAIS PASSIVO** | | **0,00** | **0,00** |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS | | 0,00 | 0,00 | GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONTRATUAIS | | 0,00 | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | | 0,00 | 0,00 |
| DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 | DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | | 0,00 | 0,00 | OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | | **0,00** | **0,00** | **TOTAL** | | **0,00** | **0,00** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDECA

## ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 5 - FUNDECA

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATIVO CIRCULANTE** | | **4.765,21** | **4.765,21** | **PASSIVO CIRCULANTE** | | **530,11** | **530,11** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | | **4.765,21** | **4.765,21** | **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | **530,11** | **530,11** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | **4.765,21** | **4.765,21** | **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ** | | **530,11** | **530,11** |
| CONTA ÚNICA | | 4.765,21 | 4.765,21 | FORNECEDORES NACIONAIS | | 530,11 | 530,11 |
| **TOTAL** | | **4.765,21** | **4.765,21** | **TOTAL** | | **530,11** | **530,11** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etcerce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDECA

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 5 - FUNDECA

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDECA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 5 - FUNDECA

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

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 00 | **ORDINÁRIO** | | **4.648,30** | **4.648,30** |
| 15010000 | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente) | | -530,11 | -530,11 |
| 01 | **VINCULADO** | | **-413,20** | **-413,20** |
| 16600000 | Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente) | | -413,20 | -413,20 |
| **TOTAL** | | | **4.235,10** | **4.235,10** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

PREFEITURA DO BREJO da Madre de Deus

**FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**

**NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO XVII – RESOLUÇÃO TC Nº 270, 11 DE DEZEMBRO DE 2024**
**BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO XIV DA LEI 4.320/64 – MCASP**

## I – INFORMAÇÕES GERAIS

**a) Nome da entidade**: Fundo Municipal do Direito da Criança e do Adolescente
**b) CNPJ**: 11.153.407/0001-75
**c) Natureza Jurídica**: 1333-3Fundo Publico da Administração Direta
**d) Domicilio do órgão**: Rua: Dom Luiz de Brito n 213 Centro | Brejo da Madre de Deus - PE | CEP: 55.170-000
**e) Dados do representante legal**: Sonia Maria Catel Gerner - Período de Gestão – 01/01/2023 a 31/12/2024.
**f) Contato**: Telefone – (81) 3747-1156
E-mail – 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:// https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/brejo-da-madre-de-deus/panorama), está situado à 332,7 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 1.906,437 km2. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,2. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 624 de 13 de dezembro de 2024. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

## DADOS ADICIONAIS

**I – Período da demonstração contábil:** 01/01/2024 à 31/12/2024

**II – Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: 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

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



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 10ª 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 com destaque para a NBC TSP nº "00" Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS. Declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Brejo da Madre de Deus

## 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), 10º edição, Portaria STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de marco 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

Conforme previsto na Parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 10ª Edição), a base de mensuração adotada para os elementos patrimoniais é definida de forma a refletir adequadamente o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade, possibilitando a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação contábil.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

As principais bases de mensuração aplicadas pela entidade são:

• **Custo histórico**, para ativos e passivos registrados com base no valor originalmente pago ou recebido;

• **Valor de mercado**, quando aplicável, nos casos em que o ativo ou passivo pode ser mensurado com base em transações de mercado observáveis;

• **Valor justo**, em situações específicas previstas nas normas contábeis.

A escolha da base de mensuração segue os princípios estabelecidos pela NBC TSP – Estrutura Conceitual, que orienta a adoção de diferentes critérios conforme a natureza das transações, eventos ou condições envolvidas.

A entidade adota as seguintes bases de mensuração para os grupos patrimoniais apresentados no Balanço Patrimonial:

**Ativo Circulante**

• **Caixa e Equivalentes de Caixa**: mensurados pelo **valor nominal**, representando o valor de face disponível em espécie ou em contas bancárias.

• **Créditos a Receber**: mensurados pelo **valor de realização líquida**, ajustados por provisões para perdas (quando aplicável).

• **Estoques**: mensurados pelo **custo de aquisição**, conforme critérios de avaliação estabelecidos (como PEPS ou custo médio ponderado).

**Ativo Não Circulante**

• **Ativo Imobilizado**: mensurado pelo **custo histórico de aquisição ou construção**, deduzido da depreciação acumulada, quando adotada.

• **Intangível**: mensurado pelo **custo de aquisição**, deduzido da amortização acumulada.

• **Investimentos Permanentes**: mensurados pelo **custo de aquisição**, ajustado quando há perda por redução ao valor recuperável.

**Passivo Circulante**

• **Obrigações a Pagar**: mensuradas pelo **valor nominal** ou pelo **valor presente** quando envolvem atualização monetária ou encargos.

• **Restos a Pagar**: mensurados pelo **valor original do compromisso reconhecido**, atualizado se houver incidência legal de encargos.

**Passivo Não Circulante**

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

• **Dívida Fundada (empréstimos e financiamentos)**: mensurada pelo **valor presente das obrigações contratadas**, incluindo juros e encargos reconhecidos até a data do balanço.

• **Provisões**: mensuradas com base na **melhor estimativa do desembolso futuro**, considerando riscos e incertezas.

**Patrimônio Líquido**

• Representa a diferença entre os ativos e passivos mensurados com as bases acima descritas. Não possui uma base de mensuração própria, mas reflete os efeitos patrimoniais acumulados ao longo do tempo.

Demais informações importantes relativa à base de mensuração:

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

c) Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
d) 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).
e) A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
**a)** 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).

**b)** 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 270/2024.

**c)** 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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

**d)** Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).

**e)** 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.

**f)** Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 270/2024, 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 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 do item 5.2 à página nº 543 da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

**h)** Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

**i)** 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).

**j)** 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.

**k)** 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.

**l)** 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 quatro 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.

**m)** As contas intituladas no grupo "Investimentos e aplicações temporárias a curto

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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.

**n)**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. O saldo em estoque está em conformidade com os valores informados pelo setor competente.

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

**p)**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.

**q)**As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se os seguintes critérios. Dívida Pública Mobiliária Interna: 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: 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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

demonstrações contábeis.

## JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS

a) Classificação de ativos:

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

b) Constituição de provisões:

Houve constituição de provisões matemáticas do RPPS o exercício e provisão para perda de dívida ativa.

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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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,

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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).

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**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 | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE NOTA 01 | | 4.765,21 | 4.765,21 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NOTA 02 | | 4.765,21 | 4.765,21 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL | | 4.765,21 | 4.765,21 |
| CONTA ÚNICA | F | 4.765,21 | 4.765,21 |
| CRÉDITOS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO NOTA 03 | | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| ESTOQUES | | 0,00 | 0,00 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA | | 0,00 | 0,00 |
| ATIVO BIOLÓGICO | | 0,00 | 0,00 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS | | 0,00 | 0,00 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE NOTA 04 | | 0,00 | 0,00 |
| ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | | 0,00 | 0,00 |
| IMOBILIZADO | | 0,00 | 0,00 |
| INTANGÍVEL | | 0,00 | 0,00 |
| DIFERIDO | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 4.765,21 | 4.765,21 |

**Nota 01 – Ativo Circulante**: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício totalizaram R$ 4.765,21.

**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$ 4.765,21 já em 2024, o valor foi de R$ 4.765,21.

**Nota 03** – **Demais Créditos a Curto Prazo:** Representa direitos a receber da entidade, composto por duas contas, sendo:

- **Crédito previdenciário a receber a curto prazo** – é composto pelos parcelamentos do RPPS a receber no curto prazo, somando um montante de R$ 0,00
- **Outros créditos a receber e valores a curto prazo** – houve Créditos a Curto Prazo no exercício de 2024 no montante de R$ 0,00, esse valor encontrado é referente a divergência encontrada no Boletim de Caixa nº 267 de 31 de dezembro 2020, fruto do Processo de Prestação de Conta Anual 2020, Contas de Governo, através de Processo TCE n. 21100402-9, descrição a baixo:

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**Nota 04**– **Ativo não Circulante**: É constituído de ativos de longo prazo, composto por créditos a longo prazo e imobilizado, não houve valor no exercício 2024.

| PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| PASSIVO CIRCULANTE | NOTA 05 | 530,11 | 530,11 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E | | 0,00 | 0,00 |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO | | 530,11 | 530,11 |
| FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO | NOTA 06 | 530,11 | 530,11 |
| FORNECEDORES NACIONAIS | F | 530,11 | 530,11 |
| OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| PROVISÕES A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| PASSIVO NÃO-CIRCULANTE | NOTA 07 | 0,00 | 0,00 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E | | 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 |
| OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| PROVISÕES A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| RESULTADO DIFERIDO | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL PASSIVO | | 530,11 | 530,11 |

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | |
|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | NOTA 08 | 4.235,10 | 4.235,10 |
| PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL | | 0,00 | 0,00 |
| ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL | | 0,00 | 0,00 |
| RESERVAS DE CAPITAL | | 0,00 | 0,00 |
| AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL | | 0,00 | 0,00 |
| RESERVAS DE LUCROS | | 0,00 | 0,00 |
| DEMAIS RESERVAS | | 0,00 | 0,00 |

**Nota 05– 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$ 530,00.

**Nota 06 – Fornecedores e Contas a pagar:** Teve como saldo do período de 20234o montante de R$ 530,11 referente a fornecedores nacionais e contas a pagar credores nacionais.

**Nota 07– Passivo não Circulante**: Referente a obrigações exigíveis a longo prazo. Não houve no exercício de 2024.

**Nota 08 – Superávits ou Déficits do Exercício:** Referente a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, conforme Demonstração de Variações Patrimoniais, na ordem de R$ 4.235,10, resultando em um *superávits* patrimonial.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a317444d7d70

**Nota 09– Total do Patrimônio Líquido:** O patrimônio líquido no ano de 2023 teve resultado negativo de R$ 4235,10 correspondente a soma dos superávits ou déficits do exercício, ajuste de exercício anterior e os superávits ou déficit dos exercícios anteriores.

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | NOTA 10 | 4.765,21 | 4.765,21 |
| ATIVO PERMANENTE | NOTA 11 | 0,00 | 0,00 |

**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$ 4.765,21

**Nota 20 – Ativo Permanente:** O ativo permanente compreende os bens créditos e valores cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. Não houve valor no exercício de 2024.

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| PASSIVO FINANCEIRO (530,11)+RP não Proc.(0,00) | NOTA 12 | 530,11 | 530,11 |
| PASSIVO PERMANENTE | NOTA 13 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO PATRIMONIAL | | 4.235,10 | 4.235,10 |

**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$ 530,11.

**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) , não houve valor o exercício de 2024.

| ESPECIFICAÇÃO NOTA 14 | | | |
|---|---|---|---|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATOS POTENCIAIS ATIVO** | | 0,00 | 0,00 |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONTRATUAIS | | 0,00 | 0,00 |
| DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | | 0,00 | 0,00 |

| ESPECIFICAÇÃO | | | |
|---|---|---|---|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATOS POTENCIAIS PASSIVO** | | 0,00 | 0,00 |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 |
| OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | | 0,00 | 0,00 |
| DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | | 0,00 | 0,00 |

**Saldo dos Atos Potenciais Ativos e Passivos:** Não houve no exercício de 2024.

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 00 | **ORDINÁRIO** | | 4.648,30 | 4.648,30 |
| 15010000 | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente) | | -530,11 | -530,11 |
| 01 | **VINCULADO** | | -413,20 | -413,20 |
| 16600000 | Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente) | | -413,20 | -413,20 |
| **TOTAL** | | | 4.235,10 | 4.235,10 |

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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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 – DISPONIBILIDADE DETALHADA POR ÓRGÃO

Não se aplica

## VII – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| **R$ 0,00** | **R$ 0,00** |

## VIII – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| R$ 0,00 | R$ 0,00 |

**IX – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

Não Houve ajuste promovido no Balanço Patrimonial

**X – 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.

**XI – ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TITULO GRATUITO**

Não houve no exercício de 2024, ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

**XII – TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS**

Não houve no exercício de 2024, transferência de ativos.

**XIII – ATIVOS INTANGIVEIS OBTIDOS A TITULO GRATUITO**

Não houve no exercício de 2024 ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

**XIV – COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITERIOS DISTINTOS**

Não houve utilizada mais de um tipo de mensuração para os ativos imobilizados no exercício de 2024.

**XV – DETALHAMENTO DAS SEGUINTES CONTAS SINTÉTICAS NÃO DETALHADAS NO QUADRO PRINCIPAL**

a. Créditos a Curto e a Longo Prazo

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

*Não houve no exercício de 2024.*

**XVII – IMPAIRMENT**

Impairment é uma palavra em inglês que em sua tradução literal significa deterioração.



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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.

## XVIII – 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** | | | | |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e** | | | |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP** | | | | |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS** | | | |

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---|---|---|---|---|
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP** | | | | |
| **Ação** | **Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |

SONIA MARIA CATEL GERNER
SECRETARIA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC: 017.226/O-3/PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 10 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

**A) QUADRO PRINCIPAL**

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | **NOTA 01** | **0,00** | **0,00** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | **NOTA 02** | **0,00** | **0,00** |
| **CRÉDITOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | **NOTA 03** | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **ESTOQUES** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO BIOLÓGICO** | | **0,00** | **0,00** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | **NOTA 04** | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS** | | **0,00** | **0,00** |
| **IMOBILIZADO** | | **0,00** | **0,00** |
| **INTANGÍVEL** | | **0,00** | **0,00** |
| **DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | | **0,00** | **0,00** |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | **NOTA 05** | **0,00** | **0,00** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | **0,00** | **0,00** |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | **NOTA 06** | **0,00** | **0,00** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | **NOTA 07** | **0,00** | **0,00** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | **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** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADO DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PASSIVO** | | **0,00** | **0,00** |

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESERVAS DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESERVAS DE LUCROS** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS RESERVAS** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADOS ACUMULADOS** | | **0,00** | **0,00** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 10 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

**A) QUADRO PRINCIPAL**

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| | | | | **SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | 0,01 | 0,00 |
| | | | | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | **NOTA 09** | -0,01 | 0,00 |
| | | | | **(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **TOTAL** | | **0,00** | **0,00** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

## BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



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

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | **NOTA 09** | 0,00 | 0,00 | PASSIVO FINANCEIRO(0,00) + RP não Proc.(0,00) | **NOTA 11** | 0,00 | 0,00 |
| ATIVO PERMANENTE | **NOTA 10** | 0,00 | 0,00 | PASSIVO PERMANENTE | **NOTA 12** | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 | 0,00 |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



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

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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

## ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 10 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 10 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 10 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

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

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|
| | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 000 | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | | **0,00** | **0,00** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

PREFEITURA DO BREJO da Madre de Deus

**FUNDO MUNICIPAL DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE**

**NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO XVII – RESOLUÇÃO TC Nº 270, 11 DE DEZEMBRO DE 2024**
**BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO XIV DA LEI 4.320/64 – MCASP**

## I – INFORMAÇÕES GERAIS

**a) Nome da entidade**: Fundo Municipal do Direito da Criança e do Adolescente
**b) CNPJ**: 11.153.407/0001-75
**c) Natureza Jurídica**: 1333-3Fundo Publico da Administração Direta
**d) Domicilio do órgão**: Rua: Dom Luiz de Brito n 213 Centro | Brejo da Madre de Deus - PE | CEP: 55.170-000
**e) Dados do representante legal**: Sonia Maria Catel Gerner - Período de Gestão – 01/01/2023 a 31/12/2024.
**f) Contato**: Telefone – (81) 3747-1156
E-mail – prefeitura@brejomdeus.pe.gov.br

Site – https://transparencia.brejomdeus.pe.gov.br/app/pe/brejo-da-madre-de-deus/1

## 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:// https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/brejo-da-madre-de-deus/panorama), está situado à 332,7 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 1.906,437 km2. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,2. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 624 de 13 de dezembro de 2024. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

## DADOS ADICIONAIS

**I – Período da demonstração contábil:** 01/01/2024 à 31/12/2024

**II – Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: 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

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



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 10ª 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 com destaque para a NBC TSP nº "00" Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS. Declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal do Idoso.

## 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), 10º edição, Portaria STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de marco 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

Conforme previsto na Parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 10ª Edição), a base de mensuração adotada para os elementos patrimoniais é definida de forma a refletir adequadamente o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade, possibilitando a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação contábil.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

As principais bases de mensuração aplicadas pela entidade são:

• **Custo histórico**, para ativos e passivos registrados com base no valor originalmente pago ou recebido;

• **Valor de mercado**, quando aplicável, nos casos em que o ativo ou passivo pode ser mensurado com base em transações de mercado observáveis;

• **Valor justo**, em situações específicas previstas nas normas contábeis.

A escolha da base de mensuração segue os princípios estabelecidos pela NBC TSP – Estrutura Conceitual, que orienta a adoção de diferentes critérios conforme a natureza das transações, eventos ou condições envolvidas.

A entidade adota as seguintes bases de mensuração para os grupos patrimoniais apresentados no Balanço Patrimonial:

**Ativo Circulante**

• **Caixa e Equivalentes de Caixa**: mensurados pelo **valor nominal**, representando o valor de face disponível em espécie ou em contas bancárias.

• **Créditos a Receber**: mensurados pelo **valor de realização líquida**, ajustados por provisões para perdas (quando aplicável).

• **Estoques**: mensurados pelo **custo de aquisição**, conforme critérios de avaliação estabelecidos (como PEPS ou custo médio ponderado).

**Ativo Não Circulante**

• **Ativo Imobilizado**: mensurado pelo **custo histórico de aquisição ou construção**, deduzido da depreciação acumulada, quando adotada.

• **Intangível**: mensurado pelo **custo de aquisição**, deduzido da amortização acumulada.

• **Investimentos Permanentes**: mensurados pelo **custo de aquisição**, ajustado quando há perda por redução ao valor recuperável.

**Passivo Circulante**

• **Obrigações a Pagar**: mensuradas pelo **valor nominal** ou pelo **valor presente** quando envolvem atualização monetária ou encargos.

• **Restos a Pagar**: mensurados pelo **valor original do compromisso reconhecido**, atualizado se houver incidência legal de encargos.

**Passivo Não Circulante**

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

• **Dívida Fundada (empréstimos e financiamentos)**: mensurada pelo **valor presente das obrigações contratadas**, incluindo juros e encargos reconhecidos até a data do balanço.

• **Provisões**: mensuradas com base na **melhor estimativa do desembolso futuro**, considerando riscos e incertezas.

**Patrimônio Líquido**

• Representa a diferença entre os ativos e passivos mensurados com as bases acima descritas. Não possui uma base de mensuração própria, mas reflete os efeitos patrimoniais acumulados ao longo do tempo.

Demais informações importantes relativa à base de mensuração:

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

c) Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
d) 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).
e) A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
**a)** 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).

**b)** 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 270/2024.

**c)** 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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

**d)** Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).

**e)** 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.

**f)** Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 270/2024, 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 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 do item 5.2 à página nº 543 da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

**h)** Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

**i)** 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).

**j)** 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.

**k)** 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.

**l)** 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 quatro 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.

**m)** As contas intituladas no grupo "Investimentos e aplicações temporárias a curto

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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.

**n)**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. O saldo em estoque está em conformidade com os valores informados pelo setor competente.

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

**p)**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.

**q)**As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se os seguintes critérios. Dívida Pública Mobiliária Interna: 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: 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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

demonstrações contábeis.

## JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS

a) Classificação de ativos:

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

b) Constituição de provisões:

Houve constituição de provisões matemáticas do RPPS o exercício e provisão para perda de dívida ativa.

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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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,

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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).

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**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 | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE | NOTA 01 | 0,00 | 0,00 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | NOTA 02 | 0,00 | 0,00 |
| CRÉDITOS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | NOTA 03 | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| ESTOQUES | | 0,00 | 0,00 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA | | 0,00 | 0,00 |
| ATIVO BIOLÓGICO | | 0,00 | 0,00 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS | | 0,00 | 0,00 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | NOTA 04 | 0,00 | 0,00 |
| ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | | 0,00 | 0,00 |
| IMOBILIZADO | | 0,00 | 0,00 |
| INTANGÍVEL | | 0,00 | 0,00 |
| DIFERIDO | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 0,00 | 0,00 |

**Nota 01 – Ativo Circulante**: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial, não houve no exercício de 2024.

**Nota 02 – Caixa e Equivalentes de Caixa**: Valor de recursos financeiros depositados em instituições financeiras, bem como aplicações financeiras de liquidez imediata, não houve no exercício de 2024.

**Nota 03** – **Demais Créditos a Curto Prazo:** Representa direitos a receber da entidade, composto por duas contas, sendo:

- **Crédito previdenciário a receber a curto prazo** – é composto pelos parcelamentos do RPPS a receber no curto prazo, somando um montante de R$ 0,00
- **Outros créditos a receber e valores a curto prazo** – houve Créditos a Curto Prazo no exercício de 2024 no montante de R$ 0,00, esse valor encontrado é referente a divergência encontrada no Boletim de Caixa nº 267 de 31 de dezembro 2020, fruto do Processo de Prestação de Conta Anual 2020, Contas de Governo, através de Processo TCE n. 21100402-9, descrição a baixo:

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**Nota 04**– **Ativo não Circulante**: É constituído de ativos de longo prazo, composto por créditos a longo prazo e imobilizado, não houve valor no exercício 2024.

| PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| PASSIVO CIRCULANTE | NOTA 05 | 0,00 | 0,00 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E | | 0,00 | 0,00 |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO | NOTA 06 | 0,00 | 0,00 |
| OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| PROVISÕES A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| PASSIVO NÃO-CIRCULANTE | NOTA 07 | 0,00 | 0,00 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E | | 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 |
| OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| PROVISÕES A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| RESULTADO DIFERIDO | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL PASSIVO | | 0,00 | 0,00 |

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | |
|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 0,00 | 0,00 |
| PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL | | 0,00 | 0,00 |
| ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL | | 0,00 | 0,00 |
| RESERVAS DE CAPITAL | | 0,00 | 0,00 |
| AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL | | 0,00 | 0,00 |
| RESERVAS DE LUCROS | | 0,00 | 0,00 |
| DEMAIS RESERVAS | | 0,00 | 0,00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | | 0,00 | 0,00 |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS | | 0,00 | 0,00 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | 0,01 | 0,00 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | NOTA 09 | -0,01 | 0,00 |
| (-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 0,00 | 0,00 |

**Nota 05– Passivo Circulante:** Representa as obrigações a curto prazo da entidade. O município de Brejo da Madre de Deus apresentou um saldo de passivo circulante, não houve no exercício de 2024.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**Nota 06 – Fornecedores e Contas a pagar:** Não houve no exercício de 2024.

**Nota 07– Passivo não Circulante**: Referente a obrigações exigíveis a longo prazo. Não houve no exercício de 2024.

**Nota 08 – Superávits ou Déficits do Exercício:** Referente a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, não houve no exercício de 2024

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | NOTA 09 | 0,00 | 0,00 |
| ATIVO PERMANENTE | NOTA 10 | 0,00 | 0,00 |

**Nota 09– 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), não houve no exercício de 2024.

**Nota 10– Ativo Permanente:** O ativo permanente compreende os bens créditos e valores cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. Não houve valor no exercício de 2024.

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| PASSIVO FINANCEIRO(0,00) + RP não Proc.(0,00) | NOTA 11 | 0,00 | 0,00 |
| PASSIVO PERMANENTE | NOTA 12 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 |

**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. Não houve no exercício de 2024.

**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), não houve valor o exercício de 2024.

| ESPECIFICAÇÃO | | | |
|---|---|---|---|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas de Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATOS POTENCIAIS ATIVO** | | **0,00** | **0,00** |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONTRATUAIS | | 0,00 | 0,00 |
| DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | | **0,00** | **0,00** |

| ESPECIFICAÇÃO | | | |
|---|---|---|---|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas de Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATOS POTENCIAIS PASSIVO** | | **0,00** | **0,00** |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 |
| OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | | 0,00 | 0,00 |
| DEMANDAS JUDICIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | | **0,00** | **0,00** |

**Saldo dos Atos Potenciais Ativos e Passivos:** Não houve no exercício de 2024.

**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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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 – DISPONIBILIDADE DETALHADA POR ÓRGÃO

Não se aplica

## VII – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| **R$ 0,00** | **R$ 0,00** |

## VIII – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| **R$ 0,00** | **R$ 0,00** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

## IX – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não Houve ajuste promovido no Balanço Patrimonial

## X – 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.

## XI – ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TITULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2024, ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

## XII – TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS

Não houve no exercício de 2024, transferência de ativos.

## XIII – ATIVOS INTANGIVEIS OBTIDOS A TITULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2024 ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

## XIV – COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITERIOS DISTINTOS

Não houve utilizada mais de um tipo de mensuração para os ativos imobilizados no exercício de 2024.

## XV – DETALHAMENTO DAS SEGUINTES CONTAS SINTÉTICAS NÃO DETALHADAS NO QUADRO PRINCIPAL

| 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 |
| 500000000 | CONTROLES DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMEN | 0,00 | 0,00 | 690.000,00 | 690.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 520000000 | ORÇAMENTO APROVADO | 0,00 | 0,00 | 690.000,00 | 690.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 521000000 | PREVISÃO DA RECEITA | 0,00 | 0,00 | 62.000,00 | 62.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 521100000 | PREVISÃO INICIAL DA RECEITA | 0,00 | 0,00 | 62.000,00 | 62.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 521110000 | PREVISÃO INICIAL DA RECEITA BRUTA | 0,00 | 0,00 | 62.000,00 | 62.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 522000000 | FIXAÇÃO DA DESPESA | 0,00 | 0,00 | 628.000,00 | 628.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 522100000 | DOTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA | 0,00 | 0,00 | 314.000,00 | 314.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 522110000 | DOTAÇÃO INICIAL | 0,00 | 0,00 | 157.000,00 | 157.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 522110100 | CRÉDITO INICIAL | 0,00 | 0,00 | 157.000,00 | 157.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 522190000 | CANCELAMENTO/REMANEJAMENTO DE DOTAÇÃO | 0,00 | 0,00 | 157.000,00 | 157.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 522190400 | (-) CANCELAMENTO DE DOTAÇÕES | 0,00 | 0,00 | 157.000,00 | 157.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 522900000 | OUTROS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA | 0,00 | 0,00 | 314.000,00 | 314.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 522910000 | PRÉ-EMPENHOS DA DESPESA | 0,00 | 0,00 | 314.000,00 | 314.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 522910100 | PRÉ-EMPENHOS EMITIDOS | 0,00 | 0,00 | 157.000,00 | 157.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 522910300 | (-) ANULAÇÃO DE PRÉ-EMPENHO | 0,00 | 0,00 | 157.000,00 | 157.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 600000000 | CONTROLES DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO | 0,00 | 0,00 | 690.000,00 | 690.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 620000000 | EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO | 0,00 | 0,00 | 690.000,00 | 690.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 621000000 | EXECUÇÃO DA RECEITA | 0,00 | 0,00 | 62.000,00 | 62.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 621100000 | RECEITA A REALIZAR | 0,00 | 0,00 | 62.000,00 | 62.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 622000000 | EXECUÇÃO DA DESPESA | 0,00 | 0,00 | 628.000,00 | 628.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 622100000 | DISPONIBILIDADES DE CRÉDITO | 0,00 | 0,00 | 471.000,00 | 471.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 622110000 | CRÉDITO DISPONÍVEL | 0,00 | 0,00 | 314.000,00 | 314.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 622120000 | CRÉDITO INDISPONÍVEL | 0,00 | 0,00 | 157.000,00 | 157.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 622120200 | CRÉDITO PRÉ-EMPENHADO | 0,00 | 0,00 | 157.000,00 | 157.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 622900000 | OUTROS CONTROLES DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA | 0,00 | 0,00 | 157.000,00 | 157.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 622910000 | DESPESA PRÉ-EMPENHADA | 0,00 | 0,00 | 157.000,00 | 157.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 622910100 | PRÉ-EMPENHOS A EMPENHAR | 0,00 | 0,00 | 157.000,00 | 157.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 0,00 | 0,00 | 7.780.000,00 | 7.780.000,00 | 0,00 | 0,00 |

## XVI – GANHOS E PERDAS DECORRENTES DE BAIXAS NO IMOBILIZADO

*Não houve no exercício de 2024.*

## XVII – IMPAIRMENT

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.

## XVIII – 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** | | | | |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| | | | | |



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Ação** | **14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP** | | | | |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP** | | | | |

| Ação | Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |

SONIA MARIA CATEL GERNER
SECRETARIA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC: 017.226/O-3/PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DO MEIO AMBIENTE

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 11 - FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DO MEIO AMBIENTE

**A) QUADRO PRINCIPAL**

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | | 0,00 | 0,00 |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | | 0,00 | 0,00 |
| **CRÉDITOS A CURTO PRAZO** | | 0,00 | 0,00 |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | | 0,00 | 0,00 |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | 0,00 | 0,00 |
| **ESTOQUES** | | 0,00 | 0,00 |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA** | | 0,00 | 0,00 |
| **ATIVO BIOLÓGICO** | | 0,00 | 0,00 |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS** | | 0,00 | 0,00 |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | | 0,00 | 0,00 |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | 0,00 | 0,00 |
| **INVESTIMENTOS** | | 0,00 | 0,00 |
| **IMOBILIZADO** | | 0,00 | 0,00 |
| **INTANGÍVEL** | | 0,00 | 0,00 |
| **DIFERIDO** | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | | 0,00 | 0,00 |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | | 0,00 | 0,00 |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | 0,00 | 0,00 |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO** | | 0,00 | 0,00 |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | 0,00 | 0,00 |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO** | | 0,00 | 0,00 |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO** | | 0,00 | 0,00 |
| **PROVISÕES A CURTO PRAZO** | | 0,00 | 0,00 |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | | 0,00 | 0,00 |
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | | 0,00 | 0,00 |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | 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 |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | 0,00 | 0,00 |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO** | | 0,00 | 0,00 |
| **PROVISÕES A LONGO PRAZO** | | 0,00 | 0,00 |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO** | | 0,00 | 0,00 |
| **RESULTADO DIFERIDO** | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL PASSIVO** | | 0,00 | 0,00 |

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | 0,00 | 0,00 |
| **PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL** | | 0,00 | 0,00 |
| **ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL** | | 0,00 | 0,00 |
| **RESERVAS DE CAPITAL** | | 0,00 | 0,00 |
| **AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL** | | 0,00 | 0,00 |
| **RESERVAS DE LUCROS** | | 0,00 | 0,00 |
| **DEMAIS RESERVAS** | | 0,00 | 0,00 |
| **RESULTADOS ACUMULADOS** | | 0,00 | 0,00 |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DO MEIO AMBIENTE

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 11 - FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DO MEIO AMBIENTE

**A) QUADRO PRINCIPAL**

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| | | | | **(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **TOTAL** | | **0,00** | **0,00** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DO MEIO AMBIENTE

## BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



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

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | | 0,00 | 0,00 | PASSIVO FINANCEIRO(0,00) + RP não Proc.(0,00) | | 0,00 | 0,00 |
| ATIVO PERMANENTE | | 0,00 | 0,00 | PASSIVO PERMANENTE | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 | 0,00 |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DO MEIO AMBIENTE

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



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

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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DO MEIO AMBIENTE

## ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 11 - FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DO MEIO AMBIENTE

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DO MEIO AMBIENTE

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 11 - FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DO MEIO AMBIENTE

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DO MEIO AMBIENTE

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 11 - FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DO MEIO AMBIENTE

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

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|
| | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 000 | | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | | **0,00** | **0,00** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**MUNICIPIO DE BREJO DA MADRE DE DEUS**

**NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO XVII – RESOLUÇÃO TC Nº 270, 11 DE DEZEMBRO DE 2024**
**BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO XIV DA LEI 4.320/64 – MCASP**

## I – INFORMAÇÕES GERAIS

**a) Nome da entidade**: Município de Brejo da Madre de Deus

**b) CNPJ**: 10.091.528/0001/77

**c) Natureza Jurídica**: 124-4 Município

**d) Domicilio 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 – 01/01/2023 a 31/12/2024.

**f) Contato**: Telefone – (81) 3747-1156

E-mail – 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:// https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/brejo-da-madre-de-deus/panorama), está situado à 332,7 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 1.906,437 km2. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,2. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 624 de 13 de dezembro de 2024. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

## DADOS ADICIONAIS

**I – Período da demonstração contábil:** 01/01/2024 à 31/12/2024

**II – Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: 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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

## 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 STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 10ª 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 com destaque para a NBC TSP nº "00" Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS. Declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Brejo da Madre de Deus

## 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), 10º edição, Portaria STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de marco 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

Conforme previsto na Parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 10ª Edição), a base de mensuração adotada para os elementos patrimoniais é definida de forma a refletir adequadamente o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade

financeira da entidade, possibilitando a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação contábil.

As principais bases de mensuração aplicadas pela entidade são:

• **Custo histórico**, para ativos e passivos registrados com base no valor originalmente pago ou recebido;

• **Valor de mercado**, quando aplicável, nos casos em que o ativo ou passivo pode ser mensurado com base em transações de mercado observáveis;

• **Valor justo**, em situações específicas previstas nas normas contábeis.

A escolha da base de mensuração segue os princípios estabelecidos pela NBC TSP – Estrutura Conceitual, que orienta a adoção de diferentes critérios conforme a natureza das transações, eventos ou condições envolvidas.

A entidade adota as seguintes bases de mensuração para os grupos patrimoniais apresentados no Balanço Patrimonial:

**Ativo Circulante**

• **Caixa e Equivalentes de Caixa**: mensurados pelo **valor nominal**, representando o valor de face disponível em espécie ou em contas bancárias.

• **Créditos a Receber**: mensurados pelo **valor de realização líquida**, ajustados por provisões para perdas (quando aplicável).

• **Estoques**: mensurados pelo **custo de aquisição**, conforme critérios de avaliação estabelecidos (como PEPS ou custo médio ponderado).

**Ativo Não Circulante**

• **Ativo Imobilizado**: mensurado pelo **custo histórico de aquisição ou construção**, deduzido da depreciação acumulada, quando adotada.

• **Intangível**: mensurado pelo **custo de aquisição**, deduzido da amortização acumulada.

• **Investimentos Permanentes**: mensurados pelo **custo de aquisição**, ajustado quando há perda por redução ao valor recuperável.

**Passivo Circulante**

• **Obrigações a Pagar**: mensuradas pelo **valor nominal** ou pelo **valor presente** quando envolvem atualização monetária ou encargos.

• **Restos a Pagar**: mensurados pelo **valor original do compromisso reconhecido**, atualizado se houver incidência legal de encargos.

**Passivo Não Circulante**



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

• **Dívida Fundada (empréstimos e financiamentos)**: mensurada pelo **valor presente das obrigações contratadas**, incluindo juros e encargos reconhecidos até a data do balanço.

• **Provisões**: mensuradas com base na **melhor estimativa do desembolso futuro**, considerando riscos e incertezas.

**Patrimônio Líquido**

• Representa a diferença entre os ativos e passivos mensurados com as bases acima descritas. Não possui uma base de mensuração própria, mas reflete os efeitos patrimoniais acumulados ao longo do tempo.

Demais informações importantes relativa à base de mensuração:

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

c) Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
d) 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).
e) A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
**a)** 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).

**b)** 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 270/2024.

**c)** 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.



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**d)** Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).

**e)** 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.

**f)** Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 270/2024, 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 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 do item 5.2 à página nº 543 da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

**h)** Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

**i)** 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).

**j)** 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.

**k)** 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.

**l)** 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 quatro 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.

**m)** 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.



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**n)**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. O saldo em estoque está em conformidade com os valores informados pelo setor competente.

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

**p)**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.

**q)**As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se os seguintes critérios. Dívida Pública Mobiliária Interna: 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: 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.

## JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

a) Classificação de ativos:

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

b) Constituição de provisões:

Houve constituição de provisões matemáticas do RPPS o exercício e provisão para perda de dívida ativa.

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.



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**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 | | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATIVO CIRCULANTE** | **NOTA 01** | | **23.046.778,11** | **18.346.418,34** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | **NOTA 02** | | **15.045.236,69** | **11.746.465,21** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | | **15.045.236,69** | **11.746.465,21** |
| CONTA ÚNICA | | F | 14.730.240,89 | 11.742.518,02 |
| CONTA ÚNICA RPPS | | F | 314.995,80 | 3.947,19 |
| **CRÉDITOS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | **NOTA 03** | | **2.003.201,68** | **1.642.893,28** |
| **CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO** | | | **360.308,40** | **0,00** |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | | P | 49.128,42 | 0,00 |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | | P | 311.179,98 | 0,00 |
| **OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO** | | | **1.642.893,28** | **1.642.893,28** |
| VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO | | F | 1.642.893,28 | 1.642.893,28 |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | | **5.998.339,74** | **4.957.059,85** |
| **TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS** | **NOTA 04** | | **5.998.339,74** | **4.957.059,85** |
| APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS | | F | 5.998.339,74 | 4.957.059,85 |
| **ESTOQUES** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA** | | | **0,00** | **0,00** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE** | | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | **NOTA 05** | | **65.186.033,22** | **66.394.337,95** |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | **NOTA 06** | | **9.193.834,07** | **9.597.876,37** |
| **CRÉDITOS A LONGO PRAZO** | **NOTA 07** | | **9.193.834,07** | **9.597.876,37** |
| DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | | P | 1.143.841,18 | 2.499.711,47 |
| (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO | | P | -228.768,24 | -499.942,29 |
| CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS | | P | 8.278.761,13 | 7.598.107,19 |
| **INVESTIMENTOS IMOBILIZADO** | **NOTA 08** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | **55.992.199,15** | **56.796.461,58** |
| **BENS MÓVEIS** | | | **39.190.099,71** | **37.146.978,51** |
| PEÇAS E CONJUNTOS DE REPOSIÇÃO | | P | 7.926,57 | 7.926,57 |
| BENS DE INFORMÁTICA | | P | 1.602.023,12 | 1.270.351,20 |
| VEÍCULOS | | P | 4.499.734,00 | 3.549.266,00 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | | P | 12.995.561,21 | 12.848.803,96 |
| MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | | P | 38.205,10 | 1.272,00 |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | | P | 1.928.995,39 | 1.880.339,35 |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | | P | 18.117.654,32 | 17.589.019,43 |
| **BENS IMÓVEIS** | | | **29.434.902,74** | **26.951.443,63** |
| INSTALAÇÕES | | P | 77.060,27 | 77.060,27 |
| BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS | | P | 320,00 | 320,00 |
| BENS DE USO ESPECIAL | | P | 285.272,72 | 285.272,72 |
| BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO | | P | 7.354.612,14 | 6.529.906,87 |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | | P | 21.717.637,61 | 20.058.883,77 |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | | **-12.632.803,30** | **-7.301.960,56** |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | | P | -2.366.658,57 | -955.149,72 |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | | P | -10.266.144,73 | -6.346.810,84 |
| **INTANGÍVEL** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DIFERIDO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | | | **88.232.811,33** | **84.740.756,29** |

**Nota 01 – Ativo Circulante**: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço

Patrimonial do exercício totalizaram R$ 23.046.778,11, o montante é composto por caixa e equivalentes e aplicações financeiras. Houve um aumento de 25,62% em comparação com o exercício anterior, que somava R$ 18.346.418,34.

**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$ 15.045.236,69, já em 2022, o valor foi de R$ 11.746.465,21, sendo assim, houve um acréscimo de 28,08%.

**Nota 03** – **Demais Créditos a Curto Prazo:** Representa direitos a receber da entidade, composto por duas contas, sendo:

- **Crédito previdenciário a receber a curto prazo** – é composto pelos parcelamentos do RPPS a receber no curto prazo, somando um montante de R$ 360.308,40;
- **Outros créditos a receber e valores a curto prazo** – houve Créditos a Curto Prazo no exercício de 2022 no montante de R$ 1.642.893,28, esse valor encontrado é referente a divergência encontrada no Boletim de Caixa nº 267 de 31 de dezembro 2020, fruto do Processo de Prestação de Conta Anual 2020, Contas de Governo, através de Processo TCE n. 21100402-9, descrição a baixo:

| DIVERGÊNCIAS ENCONTRADAS NO PROCESSO TCE N.21100402-9 | | |
|---|---|---|
| PREFEITURA MUNICIPAL | R$ | 1.461.288,23 |
| FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE | R$ | 1.707,53 |
| FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL | R$ | 179.897,52 |
| TOTAL | R$ | 1.642.893,28 |

**Nota 04** – **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo:** São os valores de investimentos e aplicações financeiras do RPPS um total de R$ 5.998.339,74 Em relação ao exercício anterior, houve um aumento de 21% já que em 2022 o valor total de investimentos do RPPS somava R$ 4.957.059,85.

**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$ 65.186.033,22, enquanto em 2022, o valor somava R$66.394.337,95, o que representa um decréscimo de 1,85%.

**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$ 9.193.834,07 de saldos de Ativo Realizável a longo Prazo.

**Nota 07** – **Créditos a Longo Prazo:** O valor total da Dívida Ativa Tributária reconhecida, em 2022 é de R$ 9.597.876,37, para 2023 apresentou o valor de R$ 9.193.834,07, o que representa uma diminuição de 4,39%, conforme dados encaminhados pelo setor de tributos do município. Diante do cenário de média arrecadação, provisionou-se uma perda aproximada de 20%, tendo em vista a média de recebimento nos últimos exercícios. Neste caso, o método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda, foi o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

– 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 |

**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 55.992.199,15 de imobilizado, onde o valor de R$ 39.190.099,71 são de bens móveis e 29.434.902,74 de bens imóveis. A depreciação acumulada foi realizada com base na instrução normativa da Receita Federal, que define as taxas de depreciação aplicadas.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| PASSIVO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **PASSIVO CIRCULANTE** | **NOTA 09** | | **4.474.637,94** | **4.433.875,41** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | | **1.362.742,45** | **802.025,02** |
| **PESSOAL A PAGAR** | | | **790.145,74** | **57.760,47** |
| PESSOAL A PAGAR | | F | 789.074,19 | 8.854,21 |
| PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS | | F | 1.071,55 | 48.906,26 |
| **ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR** | **NOTA 10** | | **572.596,71** | **744.264,55** |
| CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | | F | 228,00 | 2.376,02 |
| CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | | F | 311.179,98 | 230.502,77 |
| CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | | F | 261.188,73 | 510.673,10 |
| OUTROS ENCARGOS SOCIAIS | | F | 0,00 | 712,66 |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | **NOTA 11** | | **1.946.531,40** | **1.790.286,15** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO** | | | **1.946.531,40** | **1.790.286,15** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | | F | 1.748.238,39 | 1.761.287,99 |
| CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS | | F | 48.902,01 | 21.270,80 |
| CONTAS A PAGAR NACIONAIS - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS | | F | 149.391,00 | 7.727,36 |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES** | | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A CURTO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | | | **1.165.364,09** | **1.841.564,24** |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | **NOTA 12** | | **1.165.364,09** | **1.841.564,24** |
| CONSIGNAÇÕES | | F | 607.619,33 | 1.283.819,48 |
| OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS | | F | 557.744,76 | 557.744,76 |
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | **NOTA 13** | | **82.455.002,58** | **93.323.106,47** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO** | | | **20.806.857,05** | **21.325.472,29** |
| **ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR** | **NOTA 14** | | **20.806.857,05** | **21.325.472,29** |
| CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | | P | 8.278.761,13 | 7.598.107,19 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | | P | 12.528.095,92 | 13.727.365,10 |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A LONGO PRAZO** | **NOTA 15** | | **60.293.700,66** | **70.329.349,53** |
| **PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO** | | | **60.293.700,66** | **70.329.349,53** |
| PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | | P | 42.402.993,59 | 49.485.634,79 |
| PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | | P | 17.890.707,07 | 20.843.714,74 |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO** | | | **1.354.444,87** | **1.668.284,65** |
| **OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO** | | | **1.354.444,87** | **1.668.284,65** |
| OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO | | P | 1.354.444,87 | 1.668.284,65 |
| **RESULTADO DIFERIDO** | | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PASSIVO** | | | **86.929.640,52** | **97.756.981,88** |

**Nota 09 – 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$ 4.474.637,94, o que demonstra um acréscimo de 0,92% em comparação a 2022, onde o saldo foi de R$ 4.433.875,41. O saldo de 2023 é composto por pessoal a pagar, encargos sociais a pagar, fornecedores a pagar e valores restituíveis. O valor deste subgrupo, em 31/12/2023, é composto em sua maior parte pela conta fornecedores a curto prazo que representa a débito o montante de R$ 1.946.531,40.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**Nota 10 – 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 2024 para repasse aos órgãos competentes. Em resumo observa-se o valor de R$ 572.596,71 que é referente as contribuições ao RGPS e RPPS.

**Nota 11 – Fornecedores e Contas a pagar:** Teve como saldo do período de 2023 o montante de R$ 1.946.531,40, 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$ 1.790.286,15.

**Nota 12 – Demais Obrigações a Curto Prazo –** Representa um saldo de R$ 1.165.364,09, 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 2024. Segue quadro de detalhamento:

| 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 |
| 218000000 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 0,00 | 1.841.564,24 | 11.100.621,95 | 10.424.421,80 | 0,00 | 1.165.364,09 |
| 218800000 | VALORES RESTITUÍVEIS | 0,00 | 1.841.564,24 | 10.865.415,97 | 10.189.215,82 | 0,00 | 1.165.364,09 |
| 218810000 | VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 1.841.564,24 | 10.865.415,97 | 10.189.215,82 | 0,00 | 1.165.364,09 |
| 218810100 | CONSIGNAÇÕES | 0,00 | 1.283.819,48 | 10.862.605,97 | 10.186.405,82 | 0,00 | 607.619,33 |
| 218810101 | RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 0,00 | 356,32 | 2.288.494,73 | 2.354.832,54 | 0,00 | 66.694,13 |
| 218810102 | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 0,00 | 112.793,20 | 1.706.408,49 | 1.755.026,82 | 0,00 | 82.411,63 |
| 218810103 | ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES | 0,00 | 20.965,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.965,32 |
| 218810104 | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 0,00 | 651.950,20 | 2.036.543,32 | 1.422.162,87 | 0,00 | 237.569,85 |
| 218810108 | ISS | 0,00 | 286.895,59 | 576.407,56 | 289.602,01 | 0,00 | 90,04 |
| 218810110 | PENSÃO ALIMENTÍCIA | 0,00 | 0,00 | 56.464,25 | 57.049,67 | 0,00 | 585,42 |
| 218810111 | PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 0,00 | 656,00 | 59.021,00 | 61.553,00 | 0,00 | 2.388,00 |
| 218810113 | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 0,00 | 0,00 | 85.517,72 | 91.177,77 | 0,00 | 5.660,05 |
| 218810115 | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 0,00 | 9.202,65 | 3.733.561,77 | 3.910.378,01 | 0,00 | 186.018,89 |
| 218810199 | OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 0,00 | 0,00 | 239.387,13 | 244.623,13 | 0,00 | 5.236,00 |
| 218810400 | DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS | 0,00 | 0,00 | 2.810,00 | 2.810,00 | 0,00 | 0,00 |
| 218810401 | DEPÓSITOS E CAUÇÕES | 0,00 | 0,00 | 2.810,00 | 2.810,00 | 0,00 | 0,00 |
| 218819900 | OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS | 0,00 | 557.744,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 557.744,76 |
| 218900000 | OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 235.205,98 | 235.205,98 | 0,00 | 0,00 |
| 218910000 | OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 0,00 | 235.205,98 | 235.205,98 | 0,00 | 0,00 |
| 218910500 | CONVÊNIOS A PAGAR | 0,00 | 0,00 | 180.000,00 | 180.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 218910501 | CONVÊNIOS A PAGAR DO EXERCÍCIO | 0,00 | 0,00 | 120.000,00 | 120.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 218910502 | CONVÊNIOS A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 0,00 | 0,00 | 60.000,00 | 60.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 218911200 | SUBVENÇÕES A PAGAR | 0,00 | 0,00 | 55.205,98 | 55.205,98 | 0,00 | 0,00 |

**Nota 13 – Passivo não Circulante**: Referente a obrigações exigíveis a longo prazo. O saldo foi de R$ 82.455.002,58, que é composto por provisões matemáticas previdenciárias, contribuições federais e contribuição ao RGPS e RPPS. O saldo de parcelamento de contribuições do RGPS é R$20.806.857,05, e de provisões matemáticas, o montante de R$ 60.293.700,66, e outras obrigações a longo prazo que é referente a um parcelamento com a Celpe no valor de 1.354.444,87.

**Nota 14 – Encargos Sociais a Pagar:** O saldo final inscrito de parcelamento de contribuições previdenciárias do Regime Geral de Previdência Social e o Regime Próprio, no passivo não circulante, que representa obrigações a longo prazo, foi de R$ 20.806.857,05. O que representa um decréscimo do valor inscrito em comparação com exercício anterior, que foi R$ 21.325.472,29.

**Nota 15 – Provisões a Longo Prazo:** Os valores registrados nestas contas representam o montante de R$ 60.293.700,66, referentes a atualização realizada pelo Cálculo Atuarial no exercício de 2023 das provisões matemáticas previdenciárias do Instituto de Previdência dos servidores de Brejo da Madre de Deus, conforme relatório do Atuário quadro a seguir:

| 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 |
| 221430000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR:INTER OPSS - UNIÃO | 0,00 | 13.727.365,10 | 1.202.800,67 | 3.539,49 | 0,00 | 12.528.095,92 |
| 221430100 | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 0,00 | 13.727.365,10 | 1.202.800,67 | 3.539,49 | 0,00 | 12.528.095,92 |
| 221430101 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO | 0,00 | 13.727.365,10 | 1.202.800,67 | 3.539,49 | 0,00 | 12.528.095,92 |
| 227000000 | PROVISÕES A LONGO PRAZO | 0,00 | 70.329.349,53 | 14.670.585,63 | 4.634.936,76 | 0,00 | 60.293.700,66 |
| 227200000 | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZ | 0,00 | 70.329.349,53 | 14.670.585,63 | 4.634.936,76 | 0,00 | 60.293.700,66 |
| 227210000 | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZ | 0,00 | 70.329.349,53 | 14.670.585,63 | 4.634.936,76 | 0,00 | 60.293.700,66 |
| 227210300 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONC | 0,00 | 49.485.634,79 | 7.082.641,20 | 0,00 | 0,00 | 42.402.993,59 |
| 227210301 | APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIE | 0,00 | 51.030.437,05 | 1.927.613,97 | 0,00 | 0,00 | 49.102.823,08 |
| 227210303 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVID | 0,00 | 0,00 | 3.187.714,91 | 0,00 | 3.187.714,91 | 0,00 |
| 227210304 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVID | 0,00 | 0,00 | 315.621,71 | 0,00 | 315.621,71 | 0,00 |
| 227210305 | (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁ | 1.544.802,26 | 0,00 | 1.651.690,61 | 0,00 | 3.196.492,87 | 0,00 |
| 227210400 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CON | 0,00 | 20.843.714,74 | 7.587.944,43 | 4.634.936,76 | 0,00 | 17.890.707,07 |
| 227210401 | APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCED | 0,00 | 106.160.051,39 | 0,00 | 3.394.355,21 | 0,00 | 109.554.406,60 |
| 227210402 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRI | 48.729.407,39 | 0,00 | 5.388.390,59 | 0,00 | 54.117.797,98 | 0,00 |
| 227210403 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁR | 26.248.637,22 | 0,00 | 2.199.553,84 | 0,00 | 28.448.191,06 | 0,00 |
| 227210404 | (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁ | 10.338.292,04 | 0,00 | 0,00 | 1.240.581,55 | 9.097.710,49 | 0,00 |

| | | |
|---|---|---|
| **2.2.7.2.1.00.00 (2)+ (3)+(4)+(5)** | ***PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS*** | **60.293.700,66** |
| | **PLANO PREVIDENCIÁRIO** | |
| **2.2.7.2.1.03.00** | **(2) Provisões para Benefícios Concedidos** | **42.402.993,59** |
| 2.2.7.2.1.03.1 | (+) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano | 49.102.823,08 |
| 2.2.7.2.1.03.02 | (-) Contribuições do Ente | 0,00 |
| 2.2.7.2.1.03.03 | (-) Contribuições do Inativo | -3.187.714,91 |
| 2.2.7.2.1.03.04 | (-) Contribuições do Pensionista | -315.621,71 |
| 2.2.7.2.1.03.05 | (-) Compensação Previdenciária | -3.196.492,87 |
| 2.2.7.2.1.03.07 | (-) Apostes financeiros para cobertura do deficit atuarial | **0,00** |
| **2.2.7.2.1.04.00** | **(3)Provisões para Benefícios a Conceder** | **17.890.707,07** |
| 2.2.7.2.1.04.01 | (+) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano | 109.554.406,60 |
| 2.2.7.2.1.04.02 | (-) Contribuições do Ente | -54.117.797,98 |
| 2.2.7.2.1.04.03 | (-) Contribuições do Ativo | -28.448.191,06 |
| 2.2.7.2.1.04.04 | (-) Compensação Previdenciária | -9.097.710,49 |
| **2.2.7.2.1.05.05** | **(-) Apostes financeiros para cobertura do deficit atuarial** | **0,00** |
| 2.2.7.2.1.05.98 | (-) Outros Créditos | *0,00* |
| **2.2.7.2.1.07.00** | **(5) PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO** | **0,00** |
| 2.2.7.2.1.07.01 | **(+) Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário** | **0,00** |

No exercício de 2023, nota-se uma redução referente a reversão de provisões matemáticas do RPPS conforme relatório do Atuário que diminuiu em R$ 10.035.648,87 em comparação com o exercício de 2022.



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | |
|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **1.303.170,81** | **-13.016.225,59** |
| **PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESERVAS DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESERVAS DE LUCROS** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS RESERVAS** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADOS ACUMULADOS** | | **1.303.170,81** | **-13.016.225,59** |
| **SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS** | | **1.303.170,81** | **-13.016.225,59** |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | NOTA 16 | 13.878.358,58 | -6.260.968,52 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | AJUSTES | -13.016.225,59 | -8.823.670,27 |
| DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | NOTA 17 | 441.037,82 | 2.068.413,20 |
| **(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **NOTA 18** | **1.303.170,81** | **-13.016.225,59** |
| **TOTAL** | | **88.232.811,33** | **84.740.756,29** |

**Nota 16 – Superávits ou Déficits do Exercício:** Referente a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, conforme Demonstração de Variações Patrimoniais, na ordem de R$ 13.878.358,58, resultando em um *superávits* patrimonial.

**Nota 17 – Ajuste de Exercício Anteriores:** Houve ajuste promovido no Balanço Patrimonial em virtude das retenções realizadas em exercício anteriores a 2021, Fundo Municipal de Educação e no Fundo Municipal Asistência Social tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.

| AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | |
|---|---|---|
| FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO | | |
| IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE – IRRF | R$ | 220.244,58 |
| IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS – ISS | R$ | 203.151,74 |
| TOTAL | R$ | 423.396,32 |
| FUNDO MUNICIPAL ASSITENCIA SOCIAL | | |
| IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | R$ | 17.641,50 |
| TOTAL | R$ | 17.641,50 |
| SALDO NA CONTA DE AJUSTE | R$ | 441.037,82 |

**Nota 18 – Total do Patrimônio Líquido:** O patrimônio líquido no ano de 2023 teve resultado negativo de R$ 1.303.170,81, correspondente a soma dos superávits ou déficits do exercício, ajuste de exercício anterior e o superávits ou déficit do exercícios anteriores.

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | NOTA 19 | 22.686.469,71 | 18.346.418,34 |
| ATIVO PERMANENTE | NOTA 20 | 65.546.341,62 | 66.394.337,95 |

**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$ 22.686.469,71.



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a317444d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a317444d7d70

**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$ 65.546.341,62.

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| PASSIVO FINANCEIRO (4.474.637,94)+RP não Proc.(133.235,27) | NOTA 21 | 4.607.873,21 | 4.563.721,13 |
| PASSIVO PERMANENTE | NOTA 22 | 82.455.002,58 | 93.323.106,47 |
| SALDO PATRIMONIAL | | 1.169.935,54 | -13.146.071,31 |

**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$ 4.607.873,21. Desse valor R$ 133.235,27 são referentes a Restos a Pagar Não Processados.

**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$ 82.455.002,58.

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 |
| ATOS POTENCIAIS ATIVO | | | | ATOS POTENCIAIS PASSIVO | | | |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS | | 1.417.842,84 | 221.861,98 | GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS | | 52.656.956,72 | 39.189.142,36 |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS | | 0,00 | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS | | 0,00 | 0,00 |
| CONGÊNERES DIREITOS CONTRATUAIS | | 20.025,50 | 0,00 | CONGÊNERES OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | | 166.600,00 | 166.600,00 |
| DEMANDAS JUDICIAIS | | 1.397.817,34 | 221.861,98 | DEMANDAS JUDICIAIS | | 52.490.356,72 | 39.022.542,36 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | | 0,00 | 0,00 | OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 1.417.842,84 | 221.861,98 | TOTAL | | 52.656.956,72 | 39.189.142,36 |

**Nota 23 – Saldo dos Atos Potenciais Ativos e Passivos:** Os atos potenciais ativos ao final do exercício totalizaram R$ 1.417.842,84. O valor do saldo dos atos potenciais passivos foi de R$ 52.656.956,72. 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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO NOTA 24

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 00 | ORDINÁRIO | | 16.041.919,82 | 18.650.179,51 |
| 15010000 | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente) | | 3.199.304,57 | 6.329.225,33 |
| 01 | VINCULADO | | 2.036.676,68 | -4.867.482,30 |
| 15001001 | Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente) | | 122.806,76 | 727.688,78 |
| 15001002 | Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente) | | -367.846,79 | -76.819,54 |
| 15400000 | Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente) | | -13.833.790,67 | 0,00 |
| 15401070 | Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente) | | 17.155.822,13 | -4.792.649,77 |
| 15411070 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente) | | 624,10 | 0,00 |
| 15420000 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente) | | 2.995,34 | 0,00 |
| 15500000 | Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente) | | -816.747,91 | -335.751,07 |
| 15510000 | Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente) | | 25,05 | 0,00 |
| 15530000 | Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente) | | -26.512,97 | -26.512,97 |
| 15690000 | Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente) | | 2.069,82 | 5.553,31 |
| 15990000 | Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente) | | 81,18 | 0,00 |
| 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) | | 9.522.982,46 | -82.265,29 |
| 16010000 | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente) | | -3.243.380,76 | -4.072.229,00 |
| 16030000 | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente) | | -31.853,25 | 0,00 |
| 16040000 | Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente) | | 31.445,56 | 0,00 |
| 16050000 | Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente) | | 459.724,20 | 0,00 |
| 16210000 | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente) | | 332.021,42 | -162.591,64 |
| 16310000 | Transferências de Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente) | | -214.575,76 | 0,00 |
| 16330000 | Transferências de Municípios referentes a Convênios Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente) | | 4.056,27 | 6.825,84 |
| 16590000 | Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente) | | -9.398,19 | 0,00 |
| 16600000 | Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente) | | 429.822,78 | 171.291,78 |
| 16610000 | Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente) | | 219.821,71 | 0,00 |
| 16650000 | TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - ASSISTÊNCIA SOCIAL INSTITUIÇÕES PRIVADAS(RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE) | | -3.159,62 | 0,00 |
| 16690000 | Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente) | | 381.423,10 | -4.986,04 |
| 17000000 | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente) | | 163.611,36 | 0,00 |
| 17010000 | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente) | | 83.900,55 | 705.076,03 |
| 17060000 | Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente) | | 1.517.055,67 | 0,00 |
| 17150000 | Transferências Destinadas ao Setor Cultural – LC nº 195/2022 – Art. 5º – Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente) | | 11.875,88 | 0,00 |
| 17160000 | Transferências Destinadas ao Setor cultural – LC nº 195/2022 – Art. 8º – Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente) | | 40.869,08 | 0,00 |
| 17490000 | Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente) | | -193,91 | 0,00 |
| 18000000 | Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente) | | 42.595,70 | -21.843,14 |
| 18010000 | Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro) (Recursos do Exercício Corrente) | | 338.420,79 | 370.281,00 |
| 18690000 | Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente) | | -15.257.104,45 | -996.111,96 |
| 18990000 | Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente) | | 4.763.017,88 | 3.626.745,58 |
| 26590000 | Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores) | | 214.172,17 | 0,00 |
| 28820000 | Depósitos de terceiros (Recursos de Exercícios Anteriores) | | 0,00 | 90.315,80 |
| TOTAL | | | 18.078.596,50 | 13.782.697,21 |

**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$ 18.078.596,50 (superavitário).

**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 – DISPONIBILIDADE DETALHADA POR ÓRGÃO

O valor inscrito em disponibilidade de caixa e equivalentes de caixa, bem como os valores de investimentos e aplicações financeiras, somam o montante de R$ 21.043.576,43, conforme quadro de detalhamento a seguir, onde demonstra-se o valor por entidade:

| DISPONIBILIDADES E APLICAÇÕES | SALDO EM 2023 |
|---|---|
| ENTIDADES | |
| CÂMARA MUNICIPAL DE BREJO DA MADRE DE DEUS | R$ 113,12 |
| PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJO DA MADRE DE DEUS | R$ 3.632.890,78 |
| FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE | R$ 7.780.190,04 |
| FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL | R$ 1.044.532,96 |
| FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE | R$ 1.261.625,85 |
| INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE BREJO DA MADRE DE DEUS | R$ 6.313.335,54 |
| FUNDO MUNICIPAL DE DIREITO DO IDOSO | R$ 379.561,88 |
| FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL | R$ 580,72 |
| FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO | R$ 630.745,54 |
| TOTAL | R$ 21.043.576,43 |

## VII – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

| Saldo em 31/12/2022 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| **R$ 0,00** | **R$ 0,00** |

## VIII – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

| Saldo em 31/12/2022 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| **R$ 0,00** | **R$ 0,00** |

## IX – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Houve ajuste promovido no Balanço Patrimonial em virtude das retenções realizadas em exercício anteriores a 2021, Fundo Municipal de Educação e no Fundo Municipal Asistência Social tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.

| AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | |
|---|---|---|
| FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO | | |
| IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE – IRRF | R$ | 220.244,58 |
| IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS – ISS | R$ | 203.151,74 |
| TOTAL | R$ | 423.396,32 |
| FUNDO MUNICIPAL ASSITENCIA SOCIAL | | |
| IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | R$ | 17.641,50 |
| TOTAL | R$ | 17.641,50 |
| SALDO NA CONTA DE AJUSTE | R$ | 441.037,82 |

## X – 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.

## XI – ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TITULO GRATUITO

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

## XII – TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS

Não houve no exercício de 2023, transferência de ativos.

## XIII – ATIVOS INTANGIVEIS OBTIDOS A TITULO GRATUITO

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

## XIV – COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITERIOS DISTINTOS

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

## XV – DETALHAMENTO DAS SEGUINTES CONTAS SINTÉTICAS NÃO DETALHADAS NO QUADRO PRINCIPAL

a. Créditos a Curto e a Longo Prazo

a.1 – Créditos a curto prazo



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| 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 |
| 112000000 | CRÉDITOS A CURTO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 323.201,31 | 323.201,31 | 0,00 | 0,00 |
| 112100000 | CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER | 0,00 | 0,00 | 323.201,31 | 323.201,31 | 0,00 | 0,00 |
| 112110000 | CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 0,00 | 323.201,31 | 323.201,31 | 0,00 | 0,00 |
| 112110100 | IMPOSTOS | 0,00 | 0,00 | 323.201,31 | 323.201,31 | 0,00 | 0,00 |
| 112110105 | IPTU | 0,00 | 0,00 | 323.201,31 | 323.201,31 | 0,00 | 0,00 |
| 113000000 | DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | 1.642.893,28 | 0,00 | 605.372,56 | 245.064,16 | 2.003.201,68 | 0,00 |
| 113200000 | TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR | 0,00 | 0,00 | 46.944,94 | 46.944,94 | 0,00 | 0,00 |
| 113210000 | TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 0,00 | 46.944,94 | 46.944,94 | 0,00 | 0,00 |
| 113211100 | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS A COMPENSAR | 0,00 | 0,00 | 46.944,94 | 46.944,94 | 0,00 | 0,00 |
| 113600000 | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 360.308,40 | 0,00 | 360.308,40 | 0,00 |
| 113610000 | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - C | 0,00 | 0,00 | 49.128,42 | 0,00 | 49.128,42 | 0,00 |
| 113610100 | CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | 0,00 | 0,00 | 49.128,42 | 0,00 | 49.128,42 | 0,00 |
| 113610101 | CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENT. | 0,00 | 0,00 | 49.128,42 | 0,00 | 49.128,42 | 0,00 |
| 113620000 | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - T | 0,00 | 0,00 | 311.179,98 | 0,00 | 311.179,98 | 0,00 |
| 113620100 | CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | 0,00 | 0,00 | 311.179,98 | 0,00 | 311.179,98 | 0,00 |
| 113620101 | CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL | 0,00 | 0,00 | 311.179,98 | 0,00 | 311.179,98 | 0,00 |
| 113800000 | OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO | 1.642.893,28 | 0,00 | 198.119,22 | 198.119,22 | 1.642.893,28 | 0,00 |
| 113810000 | OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - | 1.642.893,28 | 0,00 | 198.119,22 | 198.119,22 | 1.642.893,28 | 0,00 |
| 113810600 | VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO | 1.642.893,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.642.893,28 | 0,00 |
| 113810800 | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA | 0,00 | 0,00 | 129.249,45 | 129.249,45 | 0,00 | 0,00 |
| 113810900 | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERN | 0,00 | 0,00 | 68.869,77 | 68.869,77 | 0,00 | 0,00 |
| 114000000 | INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRA | 4.957.059,85 | 0,00 | 2.742.606,01 | 1.701.326,12 | 5.998.339,74 | 0,00 |
| 114100000 | TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS | 4.957.059,85 | 0,00 | 2.742.606,01 | 1.701.326,12 | 5.998.339,74 | 0,00 |
| 114110000 | TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS- CONSOLIDAÇÃO | 4.957.059,85 | 0,00 | 2.742.606,01 | 1.701.326,12 | 5.998.339,74 | 0,00 |
| 114110900 | APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS | 4.957.059,85 | 0,00 | 2.742.606,01 | 1.701.326,12 | 5.998.339,74 | 0,00 |
| 114110901 | TÍTULOS DE RESPONSABILIDADE DO TESOURO | 4.957.059,85 | 0,00 | 2.742.606,01 | 1.701.326,12 | 5.998.339,74 | 0,00 |

## a.2 – Créditos a longo prazo

| 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 |
| 121100000 | CRÉDITOS A LONGO PRAZO | 9.597.876,37 | 0,00 | 951.827,99 | 1.355.870,29 | 9.193.834,07 | 0,00 |
| 121110000 | CRÉDITOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO | 1.999.769,18 | 0,00 | 271.174,05 | 1.355.870,29 | 915.072,94 | 0,00 |
| 121110400 | DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | 2.499.711,47 | 0,00 | 0,00 | 1.355.870,29 | 1.143.841,18 | 0,00 |
| 121110401 | CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS | 2.499.711,47 | 0,00 | 0,00 | 1.355.870,29 | 1.143.841,18 | 0,00 |
| 121119900 | (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO | 0,00 | 499.942,29 | 271.174,05 | 0,00 | 0,00 | 228.768,24 |
| 121119904 | (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | 0,00 | 499.942,29 | 271.174,05 | 0,00 | 0,00 | 228.768,24 |
| 121120000 | CRÉDITOS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS | 7.598.107,19 | 0,00 | 680.653,94 | 0,00 | 8.278.761,13 | 0,00 |
| 121120600 | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS | 7.598.107,19 | 0,00 | 680.653,94 | 0,00 | 8.278.761,13 | 0,00 |
| 121120604 | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRC | 7.598.107,19 | 0,00 | 680.653,94 | 0,00 | 8.278.761,13 | 0,00 |

## b. Imobilizado

| 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 |
| 123000000 | IMOBILIZADO | 56.796.461,58 | 0,00 | 4.708.073,39 | 5.512.335,82 | 55.992.199,15 | 0,00 |
| 123100000 | BENS MÓVEIS | 37.146.978,51 | 0,00 | 2.216.025,97 | 172.904,77 | 39.190.099,71 | 0,00 |
| 123110000 | BENS MÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 37.146.978,51 | 0,00 | 2.216.025,97 | 172.904,77 | 39.190.099,71 | 0,00 |
| 123110100 | MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | 1.880.339,35 | 0,00 | 48.656,04 | 0,00 | 1.928.995,39 | 0,00 |
| 123110101 | APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO | 9.479,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.479,60 | 0,00 |
| 123110102 | APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO | 39.361,79 | 0,00 | 3.216,00 | 0,00 | 42.577,79 | 0,00 |
| 123110103 | APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODON | 434.449,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 434.449,33 | 0,00 |
| 123110105 | EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO | 16.060,00 | 0,00 | 10.440,00 | 0,00 | 26.500,00 | 0,00 |
| 123110107 | MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS | 10.633,28 | 0,00 | 1.375,76 | 0,00 | 12.009,04 | 0,00 |
| 123110108 | MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS | 3.319,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.319,65 | 0,00 |
| 123110109 | MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA | 0,00 | 0,00 | 3.640,84 | 0,00 | 3.640,84 | 0,00 |
| 123110112 | EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA AUTOMÓVEIS | 550,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 550,00 | 0,00 |
| 123110113 | EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS MARÍTIMOS | 79.100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 79.100,00 | 0,00 |
| 123110120 | MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIÁRIOS | 1.131.277,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.131.277,00 | 0,00 |
| 123110121 | EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS | 77.677,75 | 0,00 | 28.423,44 | 0,00 | 106.101,19 | 0,00 |
| 123110199 | OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMI | 78.430,95 | 0,00 | 1.560,00 | 0,00 | 79.990,95 | 0,00 |
| 123110200 | BENS DE INFORMÁTICA | 1.270.351,20 | 0,00 | 335.471,69 | 3.799,77 | 1.602.023,12 | 0,00 |
| 123110201 | EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS | 1.260.275,20 | 0,00 | 335.471,69 | 3.799,77 | 1.591.947,12 | 0,00 |
| 123110202 | EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO | 10.076,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.076,00 | 0,00 |
| 123110300 | MÓVEIS E UTENSÍLIOS | 12.848.803,96 | 0,00 | 195.424,25 | 48.667,00 | 12.995.561,21 | 0,00 |
| 123110301 | APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS | 128.853,57 | 0,00 | 59.774,65 | 16.500,00 | 172.128,22 | 0,00 |
| 123110302 | MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO | 48.117,32 | 0,00 | 90.110,40 | 1.980,00 | 134.247,72 | 0,00 |
| 123110303 | MOBILIÁRIO EM GERAL | 12.673.833,07 | 0,00 | 45.539,20 | 30.237,00 | 12.689.135,27 | 0,00 |
| 123110400 | MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | 1.272,00 | 0,00 | 40.473,10 | 3.540,00 | 38.205,10 | 0,00 |
| 123110405 | EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO | 1.272,00 | 0,00 | 40.473,10 | 3.540,00 | 38.205,10 | 0,00 |



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 123110500 | VEÍCULOS | 3.549.266,00 | 0,00 | 950.468,00 | 0,00 | 4.499.734,00 | 0,00 |
| 123110501 | VEÍCULOS EM GERAL | 2.349.366,00 | 0,00 | 950.468,00 | 0,00 | 3.299.834,00 | 0,00 |
| 123110503 | VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA | 1.199.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.199.900,00 | 0,00 |
| 123110600 | PEÇAS E CONJUNTOS DE REPOSIÇÃO | 7.926,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.926,57 | 0,00 |
| 123119900 | DEMAIS BENS MÓVEIS | 17.589.019,43 | 0,00 | 645.532,89 | 116.898,00 | 18.117.654,32 | 0,00 |
| 123119901 | BENS MÓVEIS A ALIENAR | 2.100,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 2.100,00 | 0,00 |
| 123119908 | BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR | 4.002.468,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.002.468,70 | 0,00 |
| 123119999 | OUTROS BENS MÓVEIS | 13.584.450,73 | 0,00 | 645.432,89 | 116.798,00 | 14.113.085,62 | 0,00 |
| 123200000 | BENS IMÓVEIS | 26.951.443,63 | 0,00 | 2.483.459,11 | 0,00 | 29.434.902,74 | 0,00 |
| 123210000 | BENS IMÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 26.951.443,63 | 0,00 | 2.483.459,11 | 0,00 | 29.434.902,74 | 0,00 |
| 123210100 | BENS DE USO ESPECIAL | 285.272,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 285.272,72 | 0,00 |
| 123210104 | TERRENOS/GLEBAS | 285.272,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 285.272,72 | 0,00 |
| 123210600 | BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO | 6.529.906,87 | 0,00 | 824.705,27 | 0,00 | 7.354.612,14 | 0,00 |
| 123210601 | OBRAS EM ANDAMENTO | 6.529.906,87 | 0,00 | 824.705,27 | 0,00 | 7.354.612,14 | 0,00 |
| 123210700 | INSTALAÇÕES | 77.060,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 77.060,27 | 0,00 |
| 123210800 | BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS | 320,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 320,00 | 0,00 |
| 123219900 | DEMAIS BENS IMÓVEIS | 20.058.883,77 | 0,00 | 1.658.753,84 | 0,00 | 21.717.637,61 | 0,00 |
| 123219905 | BENS IMÓVEIS A CLASSIFICAR | 2.200.147,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.200.147,10 | 0,00 |
| 123219999 | OUTROS BENS IMÓVEIS | 17.858.736,67 | 0,00 | 1.658.753,84 | 0,00 | 19.517.490,51 | 0,00 |
| 123800000 | (-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS | 0,00 | 7.301.960,56 | 8.588,31 | 5.339.431,05 | 0,00 | 12.632.803,30 |
| 123810000 | (-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS | 0,00 | 7.301.960,56 | 8.588,31 | 5.339.431,05 | 0,00 | 12.632.803,30 |
| 123810100 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | 0,00 | 6.346.810,84 | 8.588,31 | 3.927.922,20 | 0,00 | 10.266.144,73 |
| 123810101 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, E | 0,00 | 15.635,08 | 0,00 | 16.054,27 | 0,00 | 31.689,35 |
| 123810102 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA | 0,00 | 81.767,81 | 0,00 | 95.223,71 | 0,00 | 176.991,52 |
| 123810103 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS | 0,00 | 5.024,82 | 0,00 | 15.570,76 | 0,00 | 20.595,58 |
| 123810104 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULTURAIS, ED | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.533,29 | 0,00 | 3.533,29 |
| 123810105 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS | 0,00 | 180.872,90 | 0,00 | 371.528,31 | 0,00 | 552.401,21 |
| 123810199 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS | 0,00 | 6.063.510,23 | 8.588,31 | 3.426.011,86 | 0,00 | 9.480.933,78 |
| 123810200 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | 0,00 | 955.149,72 | 0,00 | 1.411.508,85 | 0,00 | 2.366.658,57 |
| 123810299 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS IMÓVEIS | 0,00 | 955.149,72 | 0,00 | 1.411.508,85 | 0,00 | 2.366.658,57 |

c. Obrigações Trabalhistas

| 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 |
| 200000000 | PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 0,00 | 84.740.756,29 | 463.288.618,21 | 466.780.673,25 | 0,00 | 88.232.811,33 |
| 210000000 | PASSIVO CIRCULANTE | 0,00 | 4.433.875,41 | 118.367.879,39 | 118.408.641,92 | 0,00 | 4.474.637,94 |
| 211000000 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTEN | 0,00 | 802.025,02 | 56.479.927,84 | 57.040.645,27 | 0,00 | 1.362.742,45 |
| 211100000 | PESSOAL A PAGAR | 0,00 | 57.760,47 | 39.685.786,87 | 40.418.172,14 | 0,00 | 790.145,74 |
| 211110000 | PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 57.760,47 | 39.685.786,87 | 40.418.172,14 | 0,00 | 790.145,74 |
| 211110100 | PESSOAL A PAGAR | 0,00 | 8.854,21 | 39.052.616,04 | 39.832.836,02 | 0,00 | 789.074,19 |
| 211110101 | SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS | 0,00 | 8.854,21 | 38.964.511,06 | 39.764.731,04 | 0,00 | 789.074,19 |
| 211110102 | DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO | 0,00 | 0,00 | 61.316,65 | 61.316,65 | 0,00 | 0,00 |
| 211110103 | FÉRIAS | 0,00 | 0,00 | 6.788,33 | 6.788,33 | 0,00 | 0,00 |
| 211110600 | PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECAT | 0,00 | 48.906,26 | 344.366,45 | 296.531,74 | 0,00 | 1.071,55 |
| 211110600 | PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECAT | 0,00 | 0,00 | 288.804,38 | 288.804,38 | 0,00 | 0,00 |
| 211200000 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | 0,00 | 0,00 | 6.553.962,41 | 6.553.962,41 | 0,00 | 0,00 |
| 211210000 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR- CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 0,00 | 6.553.962,41 | 6.553.962,41 | 0,00 | 0,00 |
| 211210100 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | 0,00 | 0,00 | 6.553.962,41 | 6.553.962,41 | 0,00 | 0,00 |
| 211400000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | 0,00 | 744.264,55 | 10.240.178,56 | 10.068.510,72 | 0,00 | 572.596,71 |
| 211410000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 2.376,02 | 1.931.175,28 | 1.929.027,26 | 0,00 | 228,00 |
| 211410100 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | 0,00 | 2.376,02 | 1.043.755,24 | 1.041.607,22 | 0,00 | 228,00 |
| 211410101 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕE | 0,00 | 1.701,88 | 16.641,90 | 14.940,02 | 0,00 | 0,00 |
| 211410102 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO | 0,00 | 624,14 | 1.026.759,34 | 1.026.135,20 | 0,00 | 0,00 |
| 211410103 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - SERVIÇOS DE TERCEIROS OU O | 0,00 | 50,00 | 354,00 | 532,00 | 0,00 | 228,00 |
| 211410600 | CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO | 0,00 | 0,00 | 655.068,03 | 655.068,03 | 0,00 | 0,00 |
| 211419800 | OUTROS ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 0,00 | 232.351,21 | 232.351,21 | 0,00 | 0,00 |
| 211420000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTRA OFSS | 0,00 | 220.502,77 | 4.189.211,27 | 4.269.888,48 | 0,00 | 311.179,98 |
| 211420100 | CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | 0,00 | 220.502,77 | 4.189.211,27 | 4.269.888,48 | 0,00 | 311.179,98 |
| 211430000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO | 0,00 | 511.385,76 | 4.119.443,53 | 3.869.246,50 | 0,00 | 261.188,73 |
| 211430100 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | 0,00 | 510.673,10 | 4.118.730,87 | 3.869.246,50 | 0,00 | 261.188,73 |
| 211430101 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕE | 0,00 | 510.238,30 | 4.118.730,87 | 3.869.246,50 | 0,00 | 260.753,93 |
| 211430103 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - SERVIÇOS DE TERCEIROS OU O | 0,00 | 434,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 434,80 |
| 211439800 | OUTROS ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 712,66 | 712,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 211450000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - MUNICÍPIO | 0,00 | 0,00 | 348,48 | 348,48 | 0,00 | 0,00 |
| 211459800 | OUTROS ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 0,00 | 348,48 | 348,48 | 0,00 | 0,00 |

d. Demais a curto prazo



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a317a4d7d70

| 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 |
| 210000000 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 0,00 | 1.541.564,24 | 11.100.621,95 | 10.424.421,80 | 0,00 | 1.165.364,09 |
| 218800000 | VALORES RESTITUÍVEIS | 0,00 | 1.541.564,24 | 10.885.415,97 | 10.189.215,82 | 0,00 | 1.165.364,09 |
| 218810000 | VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 1.541.564,24 | 10.885.415,97 | 10.189.215,82 | 0,00 | 1.165.364,09 |
| 218810100 | CONSIGNAÇÕES | 0,00 | 1.283.819,48 | 10.862.605,97 | 10.186.405,82 | 0,00 | 607.619,33 |
| 218810101 | RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 0,00 | 356,32 | 2.288.494,73 | 2.354.832,54 | 0,00 | 66.694,13 |
| 218810102 | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 0,00 | 113.793,30 | 1.786.400,49 | 1.755.026,82 | 0,00 | 82.411,63 |
| 218810103 | ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES | 0,00 | 20.965,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.965,32 |
| 218810104 | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 0,00 | 851.950,30 | 2.036.543,32 | 1.422.162,87 | 0,00 | 237.569,85 |
| 218810108 | ISS | 0,00 | 286.895,59 | 576.407,56 | 289.602,01 | 0,00 | 90,04 |
| 218810110 | PENSÃO ALIMENTÍCIA | 0,00 | 0,00 | 56.464,25 | 57.049,67 | 0,00 | 585,42 |
| 218810111 | PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 0,00 | 656,00 | 59.821,00 | 61.553,00 | 0,00 | 2.388,00 |
| 218810113 | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 0,00 | 0,00 | 85.517,72 | 91.177,77 | 0,00 | 5.660,05 |
| 218810115 | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 0,00 | 9.202,65 | 3.733.561,77 | 3.910.378,01 | 0,00 | 186.018,89 |
| 218810199 | OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 0,00 | 0,00 | 239.387,13 | 244.623,13 | 0,00 | 5.236,00 |
| 218810400 | DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS | 0,00 | 0,00 | 2.810,00 | 2.810,00 | 0,00 | 0,00 |
| 218810401 | DEPÓSITOS E CAUÇÕES | 0,00 | 0,00 | 2.810,00 | 2.810,00 | 0,00 | 0,00 |
| 218819900 | OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS | 0,00 | 557.744,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 557.744,76 |
| 218900000 | OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 235.205,98 | 235.205,98 | 0,00 | 0,00 |
| 218910000 | OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 0,00 | 235.205,98 | 235.205,98 | 0,00 | 0,00 |
| 218910500 | CONVÊNIOS A PAGAR | 0,00 | 0,00 | 180.000,00 | 180.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 218910501 | CONVÊNIOS A PAGAR DO EXERCÍCIO | 0,00 | 0,00 | 120.000,00 | 120.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 218910502 | CONVÊNIOS A PAGAR DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 0,00 | 0,00 | 60.000,00 | 60.000,00 | 0,00 | 0,00 |

e. Provisões a curto e longo prazo

| 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 |
| 227000000 | PROVISÕES A LONGO PRAZO | 0,00 | 70.329.349,53 | 14.670.585,63 | 4.634.936,76 | 0,00 | 60.293.700,66 |
| 227200000 | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZ | 0,00 | 70.329.349,53 | 14.670.585,63 | 4.634.936,76 | 0,00 | 60.293.700,66 |
| 227210000 | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZ | 0,00 | 70.329.349,53 | 14.670.585,63 | 4.634.936,76 | 0,00 | 60.293.700,66 |
| 227210300 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCI | 0,00 | 49.485.634,79 | 7.082.641,20 | 0,00 | 0,00 | 42.402.993,59 |
| 227210301 | APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIE | 0,00 | 51.030.437,05 | 1.927.613,97 | 0,00 | 0,00 | 49.102.823,08 |
| 227210303 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O PLANO PREVID | 0,00 | 0,00 | 3.187.714,91 | 0,00 | 3.187.714,91 | 0,00 |
| 227210304 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVID | 0,00 | 0,00 | 315.621,71 | 0,00 | 315.621,71 | 0,00 |
| 227210305 | (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁ | 1.544.802,26 | 0,00 | 1.651.690,61 | 0,00 | 3.196.492,87 | 0,00 |
| 227210400 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CON | 0,00 | 20.843.714,74 | 7.587.944,43 | 4.634.936,76 | 0,00 | 17.890.707,07 |
| 227210401 | APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCED | 0,00 | 106.160.051,39 | 0,00 | 3.394.355,21 | 0,00 | 109.554.406,60 |
| 227210402 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRI | 48.729.407,39 | 0,00 | 5.388.390,59 | 0,00 | 54.117.797,98 | 0,00 |
| 227210403 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁR | 26.248.637,22 | 0,00 | 2.199.553,84 | 0,00 | 28.448.191,06 | 0,00 |
| 227210404 | (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁ | 10.338.292,04 | 0,00 | 0,00 | 1.240.581,55 | 9.097.710,49 | 0,00 |

## XVI – GANHOS E PERDAS DECORRENTES DE BAIXAS NO IMOBILIZADO

Conforme dados disponibilizados pelo setor de patrimônio, foi baixado no imobilizado o valor acumulado de R$ 12.632.803,30, durante o exercício de 2023, relativos à depreciação. Essas baixas resultaram em perdas em relação ao valor histórico registrado no inventário no valor de R$ 12.632.803,30, registrados positivamente/negativamente através de uma VPD

## XVII – IMPAIRMENT

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.

## XVIII – 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 |



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).** | | | |



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---|---|---|---|---|
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP** | | | | |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS** | | | |



Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---|---|---|---|---|
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |
| **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP** | | | | |
| **Ação** | **Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLEMENTADA |

ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
PREFEITO

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR CRC: 017.226/O-3/PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# IPRESB - PLANO PREVIDENCIÁRIO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 9 - IPRESB - PLANO PREVIDENCIÁRIO

**A) QUADRO PRINCIPAL**

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | **NOTA 01** | **6.938.178,66** | **4.350.326,88** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | **NOTA 02** | **171.494,09** | **0,00** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | **171.494,09** | **0,00** |
| CONTA ÚNICA RPPS | F | 171.494,09 | 0,00 |
| **CRÉDITOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | **NOTA 03** | **4.975.546,87** | **2.359.960,03** |
| **CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO** | | **4.975.546,87** | **2.359.960,03** |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | P | 1.807.040,00 | 844.837,49 |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | P | 3.168.506,87 | 1.515.122,54 |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | **1.791.137,70** | **1.990.366,85** |
| **TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS** | **NOTA 04** | **1.791.137,70** | **1.990.366,85** |
| APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS | F | 1.791.137,70 | 1.990.366,85 |
| **ESTOQUES** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO BIOLÓGICO** | | **0,00** | **0,00** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | | **1.604,44** | **0,00** |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS** | | **0,00** | **0,00** |
| **IMOBILIZADO** | **NOTA 05** | **1.604,44** | **0,00** |
| **BENS MÓVEIS** | | **1.688,88** | **0,00** |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | P | 1.688,88 | 0,00 |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | **-84,44** | **0,00** |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | P | -84,44 | 0,00 |
| **INTANGÍVEL** | | **0,00** | **0,00** |
| **DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | | **6.939.783,10** | **4.350.326,88** |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | **NOTA 06** | **97.845,13** | **53.709,40** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | **0,00** | **0,00** |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **1.677,99** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **1.677,99** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | F | 0,00 | 1.677,99 |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | | **97.845,13** | **52.031,41** |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | **NOTA 07** | **97.845,13** | **52.031,41** |
| CONSIGNAÇÕES | F | 97.845,13 | 52.031,41 |
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | **NOTA 08** | **259.152.099,81** | **160.872.005,56** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | **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** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A LONGO PRAZO** | **NOTA 09** | **259.152.099,81** | **160.872.005,56** |
| **PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO** | | **259.152.099,81** | **160.872.005,56** |
| PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | P | 207.596.362,66 | 139.530.330,57 |
| PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | P | 51.555.737,15 | 21.341.674,99 |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADO DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PASSIVO** | | **259.249.944,94** | **160.925.714,96** |

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **-252.310.161,84** | **-156.575.388,08** |
| **PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL** | | **0,00** | **0,00** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a7317440f470

# IPRESB - PLANO PREVIDENCIÁRIO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 9 - IPRESB - PLANO PREVIDENCIÁRIO

**A) QUADRO PRINCIPAL**

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| | | | | **ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **RESERVAS DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **RESERVAS DE LUCROS** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **DEMAIS RESERVAS** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **RESULTADOS ACUMULADOS** | **NOTA 10** | **-252.310.161,84** | **-156.575.388,08** |
| | | | | **SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS** | | **-252.310.161,84** | **-156.575.388,08** |
| | | | | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | -156.575.388,08 | -2.850.816,49 |
| | | | | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | | -95.734.773,76 | -153.724.571,59 |
| | | | | **(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **-252.310.161,84** | **-156.575.388,08** |
| | | | | **TOTAL** | | **6.939.783,10** | **4.350.326,88** |

DELUSE CASSANDRA SILVEIRA C. DE ASSUNÇÃO
GESTORA

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# IPRESB - PLANO PREVIDENCIÁRIO

## BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



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

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | NOTA 11 | 1.962.631,79 | 1.990.366,85 | PASSIVO FINANCEIRO (97.845,13)+RP não Proc.(0,00) | NOTA 13 | 97.845,13 | 53.709,40 |
| ATIVO PERMANENTE | NOTA 12 | 4.977.151,31 | 2.359.960,03 | PASSIVO PERMANENTE | NOTA 14 | 259.152.099,81 | 160.872.005,56 |
| | | | | SALDO PATRIMONIAL | | -252.310.161,84 | -156.575.388,08 |

DELUSE CASSANDRA SILVEIRA C. DE ASSUNÇÃO
GESTORA

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# IPRESB - PLANO PREVIDENCIÁRIO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL



**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE) NOTA 15**

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

DELUSE CASSANDRA SILVEIRA C. DE ASSUNÇÃO
GESTORA

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# IPRESB - PLANO PREVIDENCIÁRIO

## ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 9 - IPRESB - PLANO PREVIDENCIÁRIO

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATIVO CIRCULANTE** | | **1.962.631,79** | **1.990.366,85** | **PASSIVO CIRCULANTE** | | **97.845,13** | **53.709,40** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | | **171.494,09** | **0,00** | **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **1.677,99** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | **171.494,09** | **0,00** | **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ** | | **0,00** | **1.677,99** |
| CONTA ÚNICA RPPS | | 171.494,09 | 0,00 | FORNECEDORES NACIONAIS | | 0,00 | 1.677,99 |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | **1.791.137,70** | **1.990.366,85** | **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | | **97.845,13** | **52.031,41** |
| **TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS** | | **1.791.137,70** | **1.990.366,85** | **VALORES RESTITUÍVEIS** | | **97.845,13** | **52.031,41** |
| APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS | | 1.791.137,70 | 1.990.366,85 | CONSIGNAÇÕES | | 97.845,13 | 52.031,41 |
| **TOTAL** | | **1.962.631,79** | **1.990.366,85** | **TOTAL** | | **97.845,13** | **53.709,40** |

DELUSE CASSANDRA SILVEIRA C. DE ASSUNÇÃO
GESTORA

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etcerce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# IPRESB - PLANO PREVIDENCIÁRIO

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 9 - IPRESB - PLANO PREVIDENCIÁRIO

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | | **4.975.546,87** | **2.359.960,03** |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | | **4.975.546,87** | **2.359.960,03** |
| **CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO** | | **4.975.546,87** | **2.359.960,03** |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | | 1.807.040,00 | 844.837,49 |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | | 3.168.506,87 | 1.515.122,54 |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | | **1.604,44** | **0,00** |
| **IMOBILIZADO** | | **1.604,44** | **0,00** |
| **BENS MÓVEIS** | | **1.688,88** | **0,00** |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | | 1.688,88 | 0,00 |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | **-84,44** | **0,00** |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | | -84,44 | 0,00 |
| **TOTAL** | | **4.977.151,31** | **2.359.960,03** |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | | **259.152.099,81** | **160.872.005,56** |
| **PROVISÕES A LONGO PRAZO** | | **259.152.099,81** | **160.872.005,56** |
| **PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO** | | **259.152.099,81** | **160.872.005,56** |
| PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | | 51.555.737,15 | 21.341.674,99 |
| PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | | 207.596.362,66 | 139.530.330,57 |
| **TOTAL** | | **259.152.099,81** | **160.872.005,56** |

DELUSE CASSANDRA SILVEIRA C. DE ASSUNÇÃO
GESTORA

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etcerce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# IPRESB - PLANO PREVIDENCIÁRIO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 9 - IPRESB - PLANO PREVIDENCIÁRIO

**D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO NOTA 16**

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 00 | **ORDINÁRIO** | | **155.027,73** | **155.027,73** |
| 01 | **VINCULADO** | | **1.709.758,93** | **1.781.629,72** |
| 18000000 | Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente) | | 1.709.758,93 | 1.781.629,72 |
| **TOTAL** | | | **1.864.786,66** | **1.936.657,45** |

DELUSE CASSANDRA SILVEIRA C. DE ASSUNÇÃO
GESTORA

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a31744d7d70

**IPRESB – PLANO PREVIDENCIÁRIO DE BREJO DA MADRE DE DEUS**
**NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO X – RESOLUÇÃO TC Nº 270, 19 DE DEZEMBRO DE 2024**
**BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO XII DA LEI 4.320/64 – MCASP**

## I – INFORMAÇÕES GERAIS

a) **Nome da entidade:** Fundo/ Instituto de Previdência de Brejo da Madre de Deus
b) **CNPJ:** 06.894.071/0001-61
c) **Natureza Jurídica:** 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal
d) **Domicilio do órgão:** Praça Vereador Abel de Freitas – Centro – Brejo da Madre de Deus/PE – CEP: 55.170-000
e) **Dados do representante legal:** Deluse Casandra Silveira Cirino de Assunção. Período de Gestão – 01/01/2024 a 31/12/2024.
f) **Contato:** Telefone – (81)3347-1266
E-mail – 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:// 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 km2. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,2. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 624 de 13 de dezembro 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:** 01/01/2024 à 31/12/2024

**II – Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: tadeusande@tabsassessoria.com.br

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

**IV – Endereço do portal da transparência:**
**https://transparencia.brejomdeus.pe.gov.br/app/pe/brejo-da-madre-de-deus/1**

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

## 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 STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 10ª 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 com destaque para a NBC TSP nº "00" Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS. Declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do IPRESB – Plano Previdenciário.

## 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), 10º edição, Portaria STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de marco 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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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

Conforme previsto na Parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 10ª Edição), a base de mensuração adotada para os elementos patrimoniais é definida de forma a refletir adequadamente o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade, possibilitando a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação contábil.

As principais bases de mensuração aplicadas pela entidade são:

• **Custo histórico**, para ativos e passivos registrados com base no valor originalmente pago ou recebido;

• **Valor de mercado**, quando aplicável, nos casos em que o ativo ou passivo pode ser mensurado com base em transações de mercado observáveis;

• **Valor justo**, em situações específicas previstas nas normas contábeis.

A escolha da base de mensuração segue os princípios estabelecidos pela NBC TSP – Estrutura Conceitual, que orienta a adoção de diferentes critérios conforme a natureza das transações, eventos ou condições envolvidas.

A entidade adota as seguintes bases de mensuração para os grupos patrimoniais apresentados no Balanço Patrimonial:

**Ativo Circulante**

• **Caixa e Equivalentes de Caixa**: mensurados pelo **valor nominal**, representando o valor de face disponível em espécie ou em contas bancárias.

• **Créditos a Receber**: mensurados pelo **valor de realização líquida**, ajustados por provisões para perdas (quando aplicável).

• **Estoques**: mensurados pelo **custo de aquisição**, conforme critérios de avaliação estabelecidos (como PEPS ou custo médio ponderado).

**Ativo Não Circulante**

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

• **Ativo Imobilizado**: mensurado pelo **custo histórico de aquisição ou construção**, deduzido da depreciação acumulada, quando adotada.

• **Intangível**: mensurado pelo **custo de aquisição**, deduzido da amortização acumulada.

• **Investimentos Permanentes**: mensurados pelo **custo de aquisição**, ajustado quando há perda por redução ao valor recuperável.

**Passivo Circulante**

• **Obrigações a Pagar**: mensuradas pelo **valor nominal** ou pelo **valor presente** quando envolvem atualização monetária ou encargos.

• **Restos a Pagar**: mensurados pelo **valor original do compromisso reconhecido**, atualizado se houver incidência legal de encargos.

**Passivo Não Circulante**

• **Dívida Fundada (empréstimos e financiamentos)**: mensurada pelo **valor presente das obrigações contratadas**, incluindo juros e encargos reconhecidos até a data do balanço.

• **Provisões**: mensuradas com base na **melhor estimativa do desembolso futuro**, considerando riscos e incertezas.

**Patrimônio Líquido**

• Representa a diferença entre os ativos e passivos mensurados com as bases acima descritas. Não possui uma base de mensuração própria, mas reflete os efeitos patrimoniais acumulados ao longo do tempo.

Demais informações importantes relativa à base de mensuração:

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

c) Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
d) 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).
e) A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.

**g)** 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).

**h)** 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 270/2024.

**i)** 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.

**j)** Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).

**k)** 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.

**l)** Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 270/2024, 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 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 do item 5.2 à página nº 543 da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

**n)** Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**o)** 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).

**p)** 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.

**q)** 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.

**r)** 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 quatro 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.

**s)** 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.

**t)** 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. O saldo em estoque está em conformidade com os valores informados pelo setor competente.

**u)** 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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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. Destacamos que o Poder Legislativo executou depreciações de bens móveis e imóveis bem como depreciação de bens móveis e imóveis.

**v)** 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.

**w)** As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se os seguintes critérios. Dívida Pública Mobiliária Interna: 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: 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.

## JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS

a) Classificação de ativos:

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

b) Constituição de provisões:

Houve constituição de provisões matemáticas do RPPS o exercício e provisão para perda de dívida ativa.

c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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 | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATIVO CIRCULANTE** | **NOTA 01** | **6.938.178,66** | **4.350.326,88** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | **NOTA 02** | **171.494,09** | **0,00** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | **171.494,09** | **0,00** |
| CONTA UNICA RPPS | F | 171.494,09 | 0,00 |
| **CRÉDITOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | **NOTA 03** | **4.975.546,87** | **2.359.960,03** |
| **CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO** | | **4.975.546,87** | **2.359.960,03** |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | P | 1.807.040,00 | 844.837,49 |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | P | 3.168.506,87 | 1.515.122,54 |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | **1.791.137,70** | **1.990.366,85** |
| **TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS** | **NOTA 04** | **1.791.137,70** | **1.990.366,85** |
| APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS | F | 1.791.137,70 | 1.990.366,85 |
| **ESTOQUES** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO BIOLÓGICO** | | **0,00** | **0,00** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | | **1.604,44** | **0,00** |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS** | | **0,00** | **0,00** |
| **IMOBILIZADO** | **NOTA 05** | **1.604,44** | **0,00** |
| **BENS MÓVEIS** | | **1.688,88** | **0,00** |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | P | 1.688,88 | 0,00 |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | **-84,44** | **0,00** |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | P | -84,44 | 0,00 |
| **INTANGÍVEL** | | **0,00** | **0,00** |
| **DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | | **6.939.783,10** | **4.350.326,88** |

**Nota 01 – Ativo Circulante**: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício totalizaram R$ 6.938.178,66, o montante é composto por caixa e equivalentes. Houve um aumento de 59,48% em comparação com o exercício anterior, que somava R$ 4.350.326,88.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**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$ 171.494,09.

**Nota 03** – **Demais Créditos a Curto Prazo:** Representa direitos a receber da entidade, houve Créditos a Curto Prazo no exercício de 2024 no montante de R$ 4.975.546,87, enquanto em 2023, o valor somava R$ 2.359.960,03, o que representa um aumento de 110,83%.

**Nota 04 – Títulos e Valores Mobiliários:** Representando pelas aplicações em renda fixa, feitos pelo Fundo de Previdência de Brejo da Madre de Deus, que somam um montante de R$ 1.791.137,70.

**Nota 05 – Imobilizado**: O imobilizado é composto pelo conjunto de bens móveis e imóveis em poder da entidade. Ao final do exercício de 2024, o IPRESB apresentou um saldo de 1.604,44 de imobilizado, onde o valor de R$ 1.604,44 são de bens móveis. A depreciação acumulada foi realizada com base na instrução normativa da Receita Federal, que define as taxas de depreciação aplicadas.

| PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **PASSIVO CIRCULANTE** | **NOTA 06** | **97.845,13** | **53.709,40** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | **0,00** | **0,00** |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **1.677,99** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **1.677,99** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | F | 0,00 | 1.677,99 |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | | **97.845,13** | **52.031,41** |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | **NOTA 07** | **97.845,13** | **52.031,41** |
| CONSIGNAÇÕES | F | 97.845,13 | 52.031,41 |
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | **NOTA 08** | **259.152.099,81** | **160.872.005,56** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | **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** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A LONGO PRAZO** | **NOTA 09** | **259.152.099,81** | **160.872.005,56** |
| **PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO** | | **259.152.099,81** | **160.872.005,56** |
| PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | P | 207.596.362,66 | 139.530.330,57 |
| PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | P | 51.555.737,15 | 21.341.674,99 |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADO DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PASSIVO** | | **259.249.944,94** | **160.925.714,96** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**Nota 06 – Passivo Circulante:** Representa as obrigações a curto prazo da entidade, que apresentou um saldo de passivo circulante no valor de R$ 97.845,13, o que demonstra um acréscimo de 82,17% em comparação a 2023, onde o saldo foi de R$ 53.709,40. O saldo de 2024 é composto por valores restituíveis.

**Nota 07 – Valores Restituíveis –** Representa um saldo de R$ 97.845,13, 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 2025.

**Nota 08 – Passivo não Circulante**: Referente a obrigações exigíveis a longo prazo, houve um passivo não circulante de R$ 259.152.099,81. Ao comparar com o exercício de 2023 que totalizou R$ 160.872.005,56, percebe-se que houve alteração no valor do Passivo não Circulante de R$ 98.280.094,25.

**Nota 09 – Provisões a Longo Prazo:** Os valores registrados nestas contas representam o montante de R$ 259.152.099,81, referentes a atualização realizada no Cálculo Atuarial no exercício 2024 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. Conforme quadro a seguir:

**Provisões Matemáticas**

Reservas Matemáticas - Brejo da Madre de Deus

Reservas Matemáticas em 31/12/2024 — Base de dados em 31/12/2024

| PLANO DE CONTAS | | | |
|---|---|---|---|
| **1.2.1.1.2.08.00** | | **Creditos para Amortização de Deficit Atuarial - Fundo em Capitalização - INTRA OFSS** | **R$ 0,00** |
| 1.2.1.1.2.08.01 | | Valor Atual dos Aportes para Cobertura do Deficit Atuarial | R$ 0,00 |
| 1.2.1.1.2.08.02 | | Valor Atual da Contribuição Patronal Suplementar para Cobertura do Deficit Atuarial | R$ 0,00 |
| 1.2.1.1.2.08.03 | | Valor Atual dos Recursos Vinculados por Lei Para Cobertura do Deficit Atuarial | R$ 0,00 |
| 1.2.1.1.2.08.99 | | Outros Créditos do RPPS para Amortizar Deficit Atuarial | R$ 0,00 |
| **2.2.7.2.0.00.00** | | **Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo** | **R$ 259.152.099,81** |
| **2.2.7.2.1.00.00** | | **Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação** | **R$ 259.152.099,81** |
| **2.2.7.2.1.01.00** | | **Plano Financeiro – Provisões de Beneficios Concedidos** | **R$ 0,00** |
| 2.2.7.2.1.01.01 | Patrimonial | Aposentadorias/Pensões/Outros Beneficios Concedidos do Plano Financeiro do RPPS | R$ 422.995.550,49 |
| 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$ 3.320.635,46 |
| 2.2.7.2.1.01.04 | Patrimonial | (-) Contribuição do Pensionista para o Plano Financeiro do RPPS | R$ 0,00 |
| 2.2.7.2.1.01.05 | Patrimonial | (-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS | -R$ 3.320.635,46 |
| 2.2.7.2.1.01.07 | Patrimonial | (-) Cobertura de Insuficiência Financeira | - R$ 398.525.137,51 |
| 2.2.7.2.1.01.99 | Patrimonial | (-) Outras Deduções | R$ 0,00 |
| **2.2.7.2.1.02.00** | | **Plano Financeiro – Provisões de Beneficios a Conceder** | **R$ 0,00** |
| 2.2.7.2.1.02.01 | Patrimonial | Aposentadorias/Pensões/Outros Beneficios a Conceder do Plano Financeiro do RPPS | R$ 480.269.818,40 |
| 2.2.7.2.1.02.02 | Patrimonial | (-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS | -R$ 39.420.705,62 |
| 2.2.7.2.1.02.03 | Patrimonial | (-) Contribuições do Servidor para o Plano Financeiro do RPPS | -R$ 36.792.658,58 |
| 2.2.7.2.1.02.04 | Patrimonial | (-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS | -R$ 21.217.160,10 |
| 2.2.7.2.1.02.06 | Patrimonial | (-) Cobertura de Insuficiência Financeira | - R$ 382.639.294,10 |
| 2.2.7.2.1.02.99 | Patrimonial | (-) Outras Deduções | R$ 0,00 |
| **2.2.7.2.1.03.00** | | **Plano Previdenciário – Provisões de Beneficios Concedidos** | **R$ 51.555.737,15** |
| 2.2.7.2.1.03.01 | Patrimonial | Aposentadorias/Pensões/Outros Beneficios Concedidos do Plano Previdenciário do RPPS | R$ 55.009.165,44 |
| 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$ 702.970,02 |
| 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$ 2.750.458,27 |
| 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** | | **Plano Previdenciário – Provisões de Beneficios a Conceder** | **R$ 207.596.362,66** |
| 2.2.7.2.1.04.01 | Patrimonial | Aposentadorias/Pensões/Outros Beneficios a Conceder do Plano Previdenciário do RPPS | R$ 346.755.265,49 |
| 2.2.7.2.1.04.02 | Patrimonial | (-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS | -R$ 64.174.501,22 |
| 2.2.7.2.1.04.03 | Patrimonial | (-) Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS | -R$ 59.896.201,14 |
| 2.2.7.2.1.04.04 | Patrimonial | (-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS | -R$ 15.088.200,47 |
| 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 |
| **2.3.6.2.0.00.00** | | **Reservas Atuariais** | **R$ 0,00** |
| 2.3.6.2.1.00.00 | | Reserva Atuarial - Consolidação | R$ 0,00 |
| 2.3.6.2.1.01.00 | | Reservas Atuariais - Fundo em Capitalização | R$ 0,00 |
| 2.3.6.2.1.01.01 | | Reserva Atuarial para Contingências | R$ 0,00 |
| 2.3.6.2.1.01.02 | | Reserva Atuarial para Ajustes do Fundo | R$ 0,00 |
| **REGISTROS CONTÁBEIS DO BALANÇO DO ENTE FEDERATIVO** | | | |
| 2.2.7.9.2.09 | | Valor Atual da Obrigação com a Amortização de Déficit Atuarial – Fundo em Capitalização | R$ 0,00 |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | |
|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **-252.310.161,84** | **-156.575.388,08** |
| **PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESERVAS DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESERVAS DE LUCROS** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS RESERVAS** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADOS ACUMULADOS** | **NOTA 10** | **-252.310.161,84** | **-156.575.388,08** |
| **SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS** | | **-252.310.161,84** | **-156.575.388,08** |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | -156.575.388,08 | -2.850.816,49 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | | -95.734.773,76 | -153.724.571,59 |
| **(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **-252.310.161,84** | **-156.575.388,08** |
| **TOTAL** | | **6.939.783,10** | **4.350.326,88** |

**Nota 10 – Resultado Acumulado:** Referente a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, conforme Demonstração de Variações Patrimoniais, na ordem de R$ 252.310.161,84, resultando em um déficit patrimonial.

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | NOTA 11 | 1.962.631,79 | 1.990.366,85 |
| ATIVO PERMANENTE | NOTA 12 | 4.977.151,31 | 2.359.960,03 |

**Nota 11 – 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$ 1.962.631,79.

**Nota 12 – 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$ 4.977.151,31.

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| PASSIVO FINANCEIRO (97.845,13)+RP não Proc.(0,00) | NOTA 13 | 97.845,13 | 53.709,40 |
| PASSIVO PERMANENTE | NOTA 14 | 259.152.099,81 | 160.872.005,56 |
| SALDO PATRIMONIAL | | -252.310.161,84 | -156.575.388,08 |

**Nota 13 – 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$ 97.845,13.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**Nota 14 – Passivo Permanente:** Os passivos que dependem de autorização orçamentária para amortização ou resgate. No exercício de 2024 o passivo permanente totalizou R$ 259.152.099,81.

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE) NOTA 15

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

**Nota 15 – Saldo dos Atos Potenciais Ativos e Passivos:** Os atos potenciais ativos ao final do exercício totalizaram R$ 0,00. O valor do saldo dos atos potenciais passivos foi de R$ 0,00. 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.

**Nota 16 – 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$ 1.864.786,66 (superávit).

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO NOTA 16

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 00 | ORDINÁRIO | | 155.027,73 | 155.027,73 |
| 01 | VINCULADO | | 1.709.758,93 | 1.781.629,72 |
| 15000000 | Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente) | | 1.709.758,93 | 1.781.629,72 |
| TOTAL | | | 1.864.786,66 | 1.936.657,45 |

**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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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 – DISPONIBILIDADE DETALHADA POR ÓRGÃO

O valor inscrito em disponibilidade de caixa e equivalentes de caixa, bem como os valores de investimentos e aplicações financeiras, somam o montante de R$ R$ 1.962.631,79, conforme quadro de detalhamento a seguir, onde demonstra-se o valor por entidade:

| DISPONIBILIDADES E APLICAÇÕES | SALDO EM 2024 |
|---|---|
| ENTIDADES | |
| IPRESB - FUNDO PREVIDENCIÁRIO | R$ 1.962.631,79 |
| TOTAL | **R$ 1.962.631,79** |

## VII – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| **R$ 0,00** | **R$ 0,00** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

## VIII – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| R$ 0,00 | R$ 0,00 |

## IX – 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.

## X – 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.

## XI – ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TITULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2024, ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

## XII – TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS

Não houve no exercício de 2024, transferência de ativos.

## XIII – ATIVOS INTANGIVEIS OBTIDOS A TITULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2024, ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

## XIV – COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITERIOS DISTINTOS

Não houve utilizada mais de um tipo de mensuração para os ativos imobilizados no exercício de 2024.

## XV – DETALHAMENTO DAS SEGUINTES CONTAS SINTÉTICAS NÃO DETALHADAS NO QUADRO PRINCIPAL

a. Créditos a curto prazo

| 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 | 2.359.960,03 | 0,00 | 2.615.586,84 | 0,00 | 4.975.546,87 | 0,00 |
| 113600000 | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO | 2.359.960,03 | 0,00 | 2.615.586,84 | 0,00 | 4.975.546,87 | 0,00 |
| 113610000 | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - ( | 844.837,49 | 0,00 | 962.202,51 | 0,00 | 1.807.040,00 | 0,00 |
| 113610100 | CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | 844.837,49 | 0,00 | 962.202,51 | 0,00 | 1.807.040,00 | 0,00 |
| 113610101 | CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - SERVIDOR, APOSENT. | 844.837,49 | 0,00 | 962.202,51 | 0,00 | 1.807.040,00 | 0,00 |
| 113620000 | CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO - I | 1.515.122,54 | 0,00 | 1.653.384,33 | 0,00 | 3.168.506,87 | 0,00 |
| 113620100 | CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | 1.515.122,54 | 0,00 | 1.653.384,33 | 0,00 | 3.168.506,87 | 0,00 |
| 113620101 | CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL | 1.515.122,54 | 0,00 | 1.653.384,33 | 0,00 | 3.168.506,87 | 0,00 |

b. Obrigações Trabalhistas.

| 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 |
| 211000000 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTEN | 0,00 | 0,00 | 565.210,08 | 565.210,08 | 0,00 | 0,00 |
| 211100000 | PESSOAL A PAGAR | 0,00 | 0,00 | 272.380,20 | 272.380,20 | 0,00 | 0,00 |
| 211110000 | PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 0,00 | 272.380,20 | 272.380,20 | 0,00 | 0,00 |
| 211110100 | PESSOAL A PAGAR | 0,00 | 0,00 | 272.380,20 | 272.380,20 | 0,00 | 0,00 |
| 211110101 | SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS | 0,00 | 0,00 | 272.380,20 | 272.380,20 | 0,00 | 0,00 |
| 211200000 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | 0,00 | 0,00 | 292.829,88 | 292.829,88 | 0,00 | 0,00 |
| 211210000 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR- CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 0,00 | 292.829,88 | 292.829,88 | 0,00 | 0,00 |
| 211210100 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | 0,00 | 0,00 | 292.829,88 | 292.829,88 | 0,00 | 0,00 |

c. Demais a curto prazo

| 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 |
| 218000000 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 0,00 | 52.031,41 | 26.886,80 | 72.700,52 | 0,00 | 97.845,13 |
| 218800000 | VALORES RESTITUÍVEIS | 0,00 | 52.031,41 | 26.886,80 | 72.700,52 | 0,00 | 97.845,13 |
| 218810000 | VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 52.031,41 | 26.886,80 | 72.700,52 | 0,00 | 97.845,13 |
| 218810100 | CONSIGNAÇÕES | 0,00 | 52.031,41 | 26.886,80 | 72.700,52 | 0,00 | 97.845,13 |
| 218810104 | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 0,00 | 51.370,50 | 0,00 | 43.396,31 | 0,00 | 94.766,81 |
| 218810111 | PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 0,00 | 0,00 | 6.880,81 | 8.241,56 | 0,00 | 1.360,75 |
| 218810113 | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 0,00 | 0,00 | 546,84 | 644,16 | 0,00 | 97,32 |
| 218810115 | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 0,00 | 0,00 | 4.682,91 | 4.938,14 | 0,00 | 255,23 |
| 218810199 | OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 0,00 | 660,91 | 14.776,24 | 15.480,35 | 0,00 | 1.365,02 |

## XVI – GANHOS E PERDAS DECORRENTES DE BAIXAS NO IMOBILIZADO

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Conforme dados disponibilizados pelo setor de patrimônio, foi baixado no imobilizado o valor acumulado de R$ 84,44, durante o exercício de 2024, relativos à depreciação. Essas baixas resultaram em perdas em relação ao valor histórico registrado no inventário, registrados positivamente/negativamente através de uma VPD.

## XVII – IMPAIRMENT

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.

## XVIII – 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 | - | IMPLANTADO |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **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** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Ação** | **5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **Ação** | **6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **Ação** | **7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **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** |
| | | CONTADOR | 01/01/2023 | |
| **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** |
| | | CONTADOR | 01/01/2023 | |
| **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** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **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** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **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** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **Ação** | **13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **Ação** | **14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **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** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **Ação** | **16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **Ação** | **17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **Ação** | **18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | 01/01/2022 | |
| **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** |
| | | CONTADOR | A SER DEFINIDO EM ATO NORMATIVO | |
| **PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP** | | | | |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP** | | | | |
| **Ação** | **Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a31744d7d70

| | |
|---|---|
| **DELUSE CASSANDRA SILVEIRA C. DE ASSUNÇÃO** | **TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE** |
| **PRESIDENTE** | **CRC 017.226/O-3 PE** |

# IPRESB - FUNDO FINANCEIRO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 6 - IPRESB - FUNDO FINANCEIRO

**A) QUADRO PRINCIPAL**

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | **NOTA 01** | **1.693.997,82** | **1.273.027,01** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | **NOTA 02** | **175.191,26** | **0,00** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | **175.191,26** | **0,00** |
| CONTA ÚNICA RPPS | F | 175.191,26 | 0,00 |
| **CRÉDITOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | | **1.137.040,29** | **1.026.134,52** |
| **CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO** | | **1.137.040,29** | **1.026.134,52** |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | P | 371.259,11 | 322.415,35 |
| CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS | P | 703.719,17 | 703.719,17 |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | P | 62.062,01 | 0,00 |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | **381.766,27** | **246.892,49** |
| **TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS** | | **381.766,27** | **246.892,49** |
| APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS | F | 381.766,27 | 246.892,49 |
| **ESTOQUES** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO BIOLÓGICO** | | **0,00** | **0,00** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | **NOTA 03** | **57.925,67** | **61.373,30** |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS** | | **0,00** | **0,00** |
| **IMOBILIZADO** | **NOTA 04** | **57.925,67** | **61.373,30** |
| **BENS MÓVEIS** | | **52.440,50** | **52.440,50** |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | P | 26.578,58 | 26.578,58 |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | P | 2.764,17 | 2.764,17 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | P | 23.097,75 | 23.097,75 |
| **BENS IMÓVEIS** | | **18.586,39** | **18.482,69** |
| BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS | P | 103,70 | 0,00 |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | P | 18.482,69 | 18.482,69 |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | **-13.101,22** | **-9.549,89** |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | P | 0,00 | -165,61 |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | P | -1.459,65 | -364,73 |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | P | -11.641,57 | -9.019,55 |
| **INTANGÍVEL** | | **0,00** | **0,00** |
| **DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | | **1.751.923,49** | **1.334.400,31** |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | **NOTA 05** | **7.492.934,23** | **5.208.961,67** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | **1.360.867,79** | **1.360.867,79** |
| **BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR** | | **1.354.081,19** | **1.354.081,19** |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | F | 1.354.081,19 | 1.354.081,19 |
| **ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR** | | **6.786,60** | **6.786,60** |
| CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | F | 6.786,60 | 6.786,60 |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **571,20** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **571,20** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | F | 0,00 | 571,20 |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | **NOTA 06** | **6.132.066,44** | **3.847.522,68** |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | | **6.132.066,44** | **3.847.522,68** |
| CONSIGNAÇÕES | F | 6.132.066,44 | 3.847.522,68 |
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE** | **NOTA 07** | **0,00** | **0,00** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | **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** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADO DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PASSIVO** | | **7.492.934,23** | **5.208.961,67** |

### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | **-5.741.010,74** | **-3.874.561,36** |
| **PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL** | | **0,00** | **0,00** |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a7317441d170

# IPRESB - FUNDO FINANCEIRO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 6 - IPRESB - FUNDO FINANCEIRO

**A) QUADRO PRINCIPAL**

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| | | | | **ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **RESERVAS DE CAPITAL** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **RESERVAS DE LUCROS** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **DEMAIS RESERVAS** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **RESULTADOS ACUMULADOS** | | **-5.741.010,74** | **-3.874.561,36** |
| | | | | **SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS** | | **-5.741.010,74** | **-3.874.561,36** |
| | | | | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | -3.874.561,36 | -2.263.715,84 |
| | | | | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | **NOTA 08** | -1.866.449,38 | -1.610.845,52 |
| | | | | **(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA** | | **0,00** | **0,00** |
| | | | | **TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **NOTA 09** | **-5.741.010,74** | **-3.874.561,36** |
| | | | | **TOTAL** | | **1.751.923,49** | **1.334.400,31** |

DELUSE CASSANDRA SILVEIRA C. DE ASSUNÇÃO
GESTORA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# IPRESB - FUNDO FINANCEIRO

## BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



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

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | **NOTA 10** | 556.957,53 | 246.892,49 | PASSIVO FINANCEIRO (7.492.934,23)+RP não Proc.(0,00) | **NOTA 12** | 7.492.934,23 | 5.208.961,67 |
| ATIVO PERMANENTE | **NOTA 11** | 1.194.965,96 | 1.087.507,82 | PASSIVO PERMANENTE | **NOTA 13** | 0,00 | 0,00 |
| | | | | SALDO PATRIMONIAL | | -5.741.010,74 | -3.874.561,36 |

DELUSE CASSANDRA SILVEIRA C. DE ASSUNÇÃO
GESTORA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# IPRESB - FUNDO FINANCEIRO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)** **NOTA 14**

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

DELUSE CASSANDRA SILVEIRA C. DE ASSUNÇÃO
GESTORA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# IPRESB - FUNDO FINANCEIRO

## ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 6 - IPRESB - FUNDO FINANCEIRO

### ATIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | | **556.957,53** | **246.892,49** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | | **175.191,26** | **0,00** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | **175.191,26** | **0,00** |
| CONTA ÚNICA RPPS | | 175.191,26 | 0,00 |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | **381.766,27** | **246.892,49** |
| **TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS** | | **381.766,27** | **246.892,49** |
| APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS | | 381.766,27 | 246.892,49 |
| **TOTAL** | | **556.957,53** | **246.892,49** |

### PASSIVO

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | | **7.492.934,23** | **5.208.961,67** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI** | | **1.360.867,79** | **1.360.867,79** |
| **BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR** | | **1.354.081,19** | **1.354.081,19** |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | | 1.354.081,19 | 1.354.081,19 |
| **ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR** | | **6.786,60** | **6.786,60** |
| CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | | 6.786,60 | 6.786,60 |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **571,20** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ** | | **0,00** | **571,20** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | | 0,00 | 571,20 |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO** | | **6.132.066,44** | **3.847.522,68** |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | | **6.132.066,44** | **3.847.522,68** |
| CONSIGNAÇÕES | | 6.132.066,44 | 3.847.522,68 |
| **TOTAL** | | **7.492.934,23** | **5.208.961,67** |

DELUSE CASSANDRA SILVEIRA C. DE ASSUNÇÃO
GESTORA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etcerce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# IPRESB - FUNDO FINANCEIRO

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

## DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE



DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 6 - IPRESB - FUNDO FINANCEIRO

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATIVO CIRCULANTE** | | **1.137.040,29** | **1.026.134,52** | | | | |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | | **1.137.040,29** | **1.026.134,52** | | | | |
| **CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO** | | **1.137.040,29** | **1.026.134,52** | | | | |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | | 371.259,11 | 322.415,35 | | | | |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | | 62.062,01 | 0,00 | | | | |
| CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS | | 703.719,17 | 703.719,17 | | | | |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | | **57.925,67** | **61.373,30** | | | | |
| **IMOBILIZADO** | | **57.925,67** | **61.373,30** | | | | |
| **BENS MÓVEIS** | | **52.440,50** | **52.440,50** | | | | |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | | 23.097,75 | 23.097,75 | | | | |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | | 2.764,17 | 2.764,17 | | | | |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | | 26.578,58 | 26.578,58 | | | | |
| **BENS IMÓVEIS** | | **18.586,39** | **18.482,69** | | | | |
| BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS | | 103,70 | 0,00 | | | | |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | | 18.482,69 | 18.482,69 | | | | |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | **-13.101,22** | **-9.549,89** | | | | |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | | 0,00 | -165,61 | | | | |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | | -11.641,57 | -9.019,55 | | | | |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | | -1.459,65 | -364,73 | | | | |
| **TOTAL** | | **1.194.965,96** | **1.087.507,82** | | | | |

DELUSE CASSANDRA SILVEIRA C. DE ASSUNÇÃO
GESTORA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

# IPRESB - FUNDO FINANCEIRO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



ISOLADO: 6 - IPRESB - FUNDO FINANCEIRO

**D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO** **NOTA 15**

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 00 | **ORDINÁRIO** | | **-3.339.268,81** | **-3.339.268,81** |
| 15010000 | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente) | | -280.478,13 | -280.478,13 |
| 01 | **VINCULADO** | | **-3.596.707,89** | **-1.622.800,37** |
| 15001001 | Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente) | | 632.276,35 | 632.276,35 |
| 18000000 | Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente) | | -170.723,73 | -170.723,73 |
| 18010000 | Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro) (Recursos do Exercício Corrente) | | -4.058.008,95 | -2.084.101,43 |
| 18020000 | Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração (Recursos do Exercício Corrente) | | -251,56 | -251,56 |
| **TOTAL** | | | **-6.935.976,70** | **-4.962.069,18** |

DELUSE CASSANDRA SILVEIRA C. DE ASSUNÇÃO
GESTORA

TADEU BEZERRA SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3 PE

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a31744d7d70

**IPRESB – FUNDO FINANCEIRO DE BREJO DA MADRE DE DEUS**
**NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO X – RESOLUÇÃO TC Nº 270, 19 DE DEZEMBRO DE 2024**
**BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO XII DA LEI 4.320/64 – MCASP**

## I – INFORMAÇÕES GERAIS

a) **Nome da entidade:** Instituto de Previdência de Brejo da Madre de Deus
b) **CNPJ:** 06.894.071/0001-61
c) **Natureza Jurídica:** 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal
d) **Domicilio do órgão:** Praça Vereador Abel de Freitas – Centro – Brejo da Madre de Deus/PE – CEP: 55.170-000
e) **Dados do representante legal:** Deluse Casandra Silveira Cirino de Assunção. Período de Gestão – 01/01/2024 a 31/12/2024.
f) **Contato:** Telefone – (81) 3347-1266
E-mail – 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 51.107 habitantes (cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/brejo-da-madre-de-deus) está situado à 201 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 761,824 km2. Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,0. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 624 de 13 de dezembro 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:** 01/01/2024 à 31/12/2024

**II – Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: tadeusande@tabsassessoria.com.br

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

**IV – Endereço do portal da transparência:**
**https://transparencia.brejomdeus.pe.gov.br/app/pe/brejo-da-madre-de-deus/1**

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

## 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 STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 10ª 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 com destaque para a NBC TSP nº "00" Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS. Declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do IPRESB – Plano Financeiro.

## 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), 10º edição, Portaria STN/MF nº 1.568 de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22 de 11 de dezembro de 2023, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de marco 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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

## BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

Conforme previsto na Parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 10ª Edição), a base de mensuração adotada para os elementos patrimoniais é definida de forma a refletir adequadamente o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade, possibilitando a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação contábil.

As principais bases de mensuração aplicadas pela entidade são:

• **Custo histórico**, para ativos e passivos registrados com base no valor originalmente pago ou recebido;

• **Valor de mercado**, quando aplicável, nos casos em que o ativo ou passivo pode ser mensurado com base em transações de mercado observáveis;

• **Valor justo**, em situações específicas previstas nas normas contábeis.

A escolha da base de mensuração segue os princípios estabelecidos pela NBC TSP – Estrutura Conceitual, que orienta a adoção de diferentes critérios conforme a natureza das transações, eventos ou condições envolvidas.

A entidade adota as seguintes bases de mensuração para os grupos patrimoniais apresentados no Balanço Patrimonial:

**Ativo Circulante**

• **Caixa e Equivalentes de Caixa**: mensurados pelo **valor nominal**, representando o valor de face disponível em espécie ou em contas bancárias.

• **Créditos a Receber**: mensurados pelo **valor de realização líquida**, ajustados por provisões para perdas (quando aplicável).

• **Estoques**: mensurados pelo **custo de aquisição**, conforme critérios de avaliação estabelecidos (como PEPS ou custo médio ponderado).

**Ativo Não Circulante**

• **Ativo Imobilizado**: mensurado pelo **custo histórico de aquisição ou construção**, deduzido da depreciação acumulada, quando adotada.

• **Intangível**: mensurado pelo **custo de aquisição**, deduzido da amortização acumulada.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

• **Investimentos Permanentes**: mensurados pelo **custo de aquisição**, ajustado quando há perda por redução ao valor recuperável.

**Passivo Circulante**

• **Obrigações a Pagar**: mensuradas pelo **valor nominal** ou pelo **valor presente** quando envolvem atualização monetária ou encargos.

• **Restos a Pagar**: mensurados pelo **valor original do compromisso reconhecido**, atualizado se houver incidência legal de encargos.

**Passivo Não Circulante**

• **Dívida Fundada (empréstimos e financiamentos)**: mensurada pelo **valor presente das obrigações contratadas**, incluindo juros e encargos reconhecidos até a data do balanço.

• **Provisões**: mensuradas com base na **melhor estimativa do desembolso futuro**, considerando riscos e incertezas.

**Patrimônio Líquido**

• Representa a diferença entre os ativos e passivos mensurados com as bases acima descritas. Não possui uma base de mensuração própria, mas reflete os efeitos patrimoniais acumulados ao longo do tempo.

Demais informações importantes relativa à base de mensuração:

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

c) Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
d) 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).
e) A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
**g)** 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)

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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).

**h)**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 270/2024.

**i)** 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.

**j)** Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).

**k)**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.

**l)** Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 270/2024, 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 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 do item 5.2 à página nº 543 da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

**n)**Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

**o)**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).

**p)**As contas intituladas no grupo "Caixa e equivalentes de caixa" são mensuradas e

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

**q)** 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.

**r)** 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 quatro 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.

**s)** 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.

**t)** 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. O saldo em estoque está em conformidade com os valores informados pelo setor competente.

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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

normativos contábeis. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão. Destacamos que o Poder Legislativo executou depreciações de bens móveis e imóveis bem como depreciação de bens móveis e imóveis.

**v)** 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.

**w)** As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se os seguintes critérios. Dívida Pública Mobiliária Interna: 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: 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.

## JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS

a) Classificação de ativos:

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

b) Constituição de provisões:

Houve constituição de provisões matemáticas do RPPS o exercício e provisão para perda de dívida ativa.

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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

## 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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**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

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

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 | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **ATIVO CIRCULANTE NOTA 01** | | **1.693.997,82** | **1.273.027,01** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NOTA 02** | | **175.191,26** | **0,00** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL** | | **175.191,26** | **0,00** |
| CONTA ÚNICA RPPS | F | 175.191,26 | 0,00 |
| **CRÉDITOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO** | | **1.137.040,29** | **1.026.134,52** |
| **CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO** | | **1.137.040,29** | **1.026.134,52** |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | P | 371.259,11 | 322.415,35 |
| CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS | P | 703.719,17 | 703.719,17 |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | P | 62.062,01 | 0,00 |
| **INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO** | | **381.766,27** | **246.892,49** |
| **TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS** | | **381.766,27** | **246.892,49** |
| APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS | F | 381.766,27 | 246.892,49 |
| **ESTOQUES** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO BIOLÓGICO** | | **0,00** | **0,00** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS** | | **0,00** | **0,00** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE NOTA 03** | | **57.925,67** | **61.373,30** |
| **ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **INVESTIMENTOS** | | **0,00** | **0,00** |
| **IMOBILIZADO NOTA 04** | | **57.925,67** | **61.373,30** |
| **BENS MÓVEIS** | | **52.440,50** | **52.440,50** |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | P | 26.578,58 | 26.578,58 |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | P | 2.764,17 | 2.764,17 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | P | 23.097,75 | 23.097,75 |
| **BENS IMÓVEIS** | | **18.586,39** | **18.482,69** |
| BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS | P | 103,70 | 0,00 |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | P | 18.482,69 | 18.482,69 |
| **(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS** | | **-13.101,22** | **-9.549,89** |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | P | 0,00 | -165,61 |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | P | -1.459,65 | -364,73 |
| (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | P | -11.641,57 | -9.019,55 |
| **INTANGÍVEL** | | **0,00** | **0,00** |
| **DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL** | | **1.751.923,49** | **1.334.400,31** |

**Nota 01 – Ativo Circulante**: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício totalizaram R$ **1.693.997,82**, o montante é composto por caixa e equivalentes. Houve um aumento de 33,07% em comparação com o exercício anterior, que somava R$ **1.273.027,01**.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**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$ **175.191,26**.

**Nota 03** – **Ativo não Circulante**: É constituído de ativos de longo prazo, composto por créditos a longo prazo e imobilizado. Em 2024 o saldo de ativo não circulante totaliza R$ **57.925,67**, que apresenta uma redução de 5,62% em relação ao exercício de 2023 que somava R$ **61.373,30**

**Nota 04 – Imobilizado**: O imobilizado é composto pelo conjunto de bens móveis e imóveis em poder da entidade. Ao final do exercício de 2024, o Município apresentou um saldo de R$ **57.925,67**.

| PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| **PASSIVO CIRCULANTE NOTA 05** | | **7.492.934,23** | **5.208.961,67** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | **1.360.867,79** | **1.360.867,79** |
| **BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR** | | **1.354.081,19** | **1.354.081,19** |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | F | 1.354.081,19 | 1.354.081,19 |
| **ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR** | | **6.786,60** | **6.786,60** |
| CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | F | 6.786,60 | 6.786,60 |
| **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **571,20** |
| **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **571,20** |
| FORNECEDORES NACIONAIS | F | 0,00 | 571,20 |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A CURTO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO NOTA 06** | | **6.132.066,44** | **3.847.522,68** |
| **VALORES RESTITUÍVEIS** | | **6.132.066,44** | **3.847.522,68** |
| CONSIGNAÇÕES | F | 6.132.066,44 | 3.847.522,68 |
| **PASSIVO NÃO-CIRCULANTE NOTA 07** | | **0,00** | **0,00** |
| **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E** | | **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** |
| **OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **PROVISÕES A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO** | | **0,00** | **0,00** |
| **RESULTADO DIFERIDO** | | **0,00** | **0,00** |
| **TOTAL PASSIVO** | | **7.492.934,23** | **5.208.961,67** |

**Nota 05 – Passivo Circulante:** Representa as obrigações a curto prazo da entidade, que apresentou um saldo de passivo circulante no valor de R$ **7.492.934,23**, o que demonstra um aumento de 43,85% em comparação a 2023, onde o saldo foi de R$ **5.208.961,67**. O saldo de 2024 é composto por obrigações trabalhistas, encargos sociais, fornecedores a pagar, valores restituíveis e outros.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**Nota 06 – Demais Obrigações a Curto Prazo –** Compreende os valores de consignações, principalmente relacionados a empréstimos bancários e a contribuições retidas dos servidores cujo repasse se deu no vencimento da obrigação. No exercício de 2024 houve uma no valor de R$ **6.132.066,44** Demais Obrigações a Curto Prazo.

**Nota 07 – Passivo não Circulante**: Referente a obrigações exigíveis a longo prazo, houve um passivo não circulante de R$ **0,00**, que ao comparar com o exercício de 2021, percebe-se que também foi totalizado um valor de R$ **7.492.934,23**, mostrando que não houve alteração no valor do Passivo não Circulante.

| PASSIVO | | | |
|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL | | 0,00 | 0,00 |
| RESERVAS DE CAPITAL | | 0,00 | 0,00 |
| AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL | | 0,00 | 0,00 |
| RESERVAS DE LUCROS | | 0,00 | 0,00 |
| DEMAIS RESERVAS | | 0,00 | 0,00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | | -5.741.010,74 | -3.874.561,36 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS | | -5.741.010,74 | -3.874.561,36 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | | -3.874.561,36 | -2.263.715,84 |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | NOTA 08 | -1.866.449,38 | -1.610.845,52 |
| (-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO | NOTA 09 | -5.741.010,74 | -3.874.561,36 |
| TOTAL | | 1.751.923,49 | 1.334.400,31 |

**Nota 08 – Superávits ou Déficits do Exercício:** Referente a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, conforme Demonstração de Variações Patrimoniais, na ordem de (-) R$ 1.866.449,38, resultando em um Déficit patrimonial.

**Nota 09 – Total do Patrimônio Líquido:** O patrimônio líquido no ano de 2022 teve resultado negativo de R$ **-5.741.010,74**, correspondente a soma dos déficits do exercício e dos exercícios anteriores.

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| ATIVO FINANCEIRO | NOTA 10 | 556.957,53 | 246.892,49 |
| ATIVO PERMANENTE | NOTA 11 | 1.194.965,96 | 1.087.507,82 |

**Nota 10 – 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$ **556.957,53**

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a317444d7d70

**Nota 11 – 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$ **1.194.965,96**.

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|---|---|---|
| PASSIVO FINANCEIRO (7.492.934,23)+RP não Proc.(0,00) | NOTA 12 | 7.492.934,23 | 5.208.961,67 |
| PASSIVO PERMANENTE | NOTA 13 | 0,00 | 0,00 |
| SALDO PATRIMONIAL | | -5.741.010,74 | -3.874.561,36 |

**Nota 12 – 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$ **7.492.934,23**.

**Nota 13 – Passivo Permanente:** Os passivos que dependem de autorização orçamentária para amortização ou resgate. No exercício de 2024 não houve passivo permanente.

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE) NOTA 14

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

**Nota 14 – Saldo dos Atos Potenciais Ativos e Passivos:** Os atos potenciais ativos ao final do exercício totalizaram R$ 0,00. O valor do saldo dos atos potenciais passivos foi de R$ 0,00. 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 15

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 00 | **ORDINÁRIO** | | **-3.339.268,81** | **-3.339.268,81** |
| 15010000 | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente) | | -280.478,13 | -280.478,13 |
| 01 | **VINCULADO** | | **-3.596.707,89** | **-1.622.804,37** |
| 15001001 | Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente) | | 632.276,35 | 632.276,35 |
| 18000000 | Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente) | | -170.723,73 | -170.723,73 |
| 18010000 | Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro) (Recursos do Exercício Corrente) | | -4.058.008,95 | -2.084.101,43 |
| 18020000 | Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração (Recursos do Exercício Corrente) | | -251,56 | -251,56 |
| **TOTAL** | | | **-6.935.976,70** | **-4.962.069,18** |

**Nota 15 – 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$ - **6.935.976,70** (superávit).

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

## VI – DISPONIBILIDADE DETALHADA POR ÓRGÃO

O valor inscrito em disponibilidade de caixa e equivalentes de caixa, bem como os valores de investimentos e aplicações financeiras, somam o montante de R$ R$ 556.957,53, conforme quadro de detalhamento a seguir, onde demonstra-se o valor por entidade:

| DISPONIBILIDADES E APLICAÇÕES | SALDO EM 2024 |
|---|---|
| ENTIDADES | |
| IPRESB - FUNDO PREVIDENCIÁRIO | R$ 556.957,53 |

## V – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| **R$ 0,00** | **R$ 0,00** |

## VI – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|
| **R$ 0,00** | **R$ 0,00** |

## VII – 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.

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

**VIII – 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.

**IX – ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TITULO GRATUITO**

Não houve no exercício de 2024, ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

**X – TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS**

Não houve no exercício de 2024, transferência de ativos.

**XI – ATIVOS INTANGIVEIS OBTIDOS A TITULO GRATUITO**

Não houve no exercício de 2024, ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

**XII – COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITERIOS DISTINTOS**

Não houve utilizada mais de um tipo de mensuração para os ativos imobilizados no exercício de 2024.

**XIII – DETALHAMENTO DAS SEGUINTES CONTAS SINTÉTICAS NÃO DETALHADAS NO QUADRO PRINCIPAL**

a. Imobilizados

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| 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 |
| 123000000 | IMOBILIZADO | 61.373,30 | 0,00 | 269,31 | 3.716,94 | 57.925,67 | 0,00 |
| 123100000 | BENS MÓVEIS | 52.440,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 52.440,50 | 0,00 |
| 123110000 | BENS MÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 52.440,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 52.440,50 | 0,00 |
| 123110100 | MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | 2.764,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.764,17 | 0,00 |
| 123110102 | APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO | 808,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 808,17 | 0,00 |
| 123110108 | MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS GRÁFICOS | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 | 0,00 |
| 123110199 | OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMI | 456,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 456,00 | 0,00 |
| 123110300 | MÓVEIS E UTENSÍLIOS | 23.097,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.097,75 | 0,00 |
| 123110301 | APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS | 1.572,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.572,11 | 0,00 |
| 123110302 | MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO | 9.778,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.778,00 | 0,00 |
| 123110303 | MOBILIÁRIO EM GERAL | 11.747,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.747,64 | 0,00 |
| 123119900 | DEMAIS BENS MÓVEIS | 26.578,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.578,58 | 0,00 |
| 123119999 | OUTROS BENS MÓVEIS | 26.578,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.578,58 | 0,00 |
| 123200000 | BENS IMÓVEIS | 18.482,69 | 0,00 | 103,70 | 0,00 | 18.586,39 | 0,00 |
| 123210000 | BENS IMÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO | 18.482,69 | 0,00 | 103,70 | 0,00 | 18.586,39 | 0,00 |
| 123210800 | BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS | 0,00 | 0,00 | 103,70 | 0,00 | 103,70 | 0,00 |
| 123219900 | DEMAIS BENS IMÓVEIS | 18.482,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.482,69 | 0,00 |
| 123219999 | OUTROS BENS IMÓVEIS | 18.482,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.482,69 | 0,00 |
| 123800000 | (-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS | 0,00 | 9.549,89 | 165,61 | 3.716,94 | 0,00 | 13.101,22 |
| 123810000 | (-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS | 0,00 | 9.549,89 | 165,61 | 3.716,94 | 0,00 | 13.101,22 |
| 123810100 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | 0,00 | 9.019,55 | 0,00 | 2.622,02 | 0,00 | 11.641,57 |
| 123810101 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, E | 0,00 | 91,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 91,20 |
| 123810103 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS | 0,00 | 751,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 751,03 |
| 123810199 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS | 0,00 | 8.177,32 | 0,00 | 2.622,02 | 0,00 | 10.799,34 |
| 123810200 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | 0,00 | 364,73 | 0,00 | 1.094,92 | 0,00 | 1.459,65 |
| 123810299 | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS IMÓVEIS | 0,00 | 364,73 | 0,00 | 1.094,92 | 0,00 | 1.459,65 |
| 123810600 | (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | 0,00 | 165,61 | 165,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 345.066,06 | 38.033,95 | 1.077,24 | 18.584,70 | 341.929,53 | 52.404,88 |

b. Obrigações Trabalhistas

| 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 |
| 210000000 | PASSIVO CIRCULANTE | 0,00 | 5.208.961,67 | 27.670.207,69 | 29.954.180,25 | 0,00 | 7.492.934,23 |
| 211000000 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENI | 0,00 | 1.360.867,79 | 24.235.553,91 | 24.235.553,91 | 0,00 | 1.360.867,79 |
| 211200000 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | 0,00 | 1.354.081,19 | 24.235.553,91 | 24.235.553,91 | 0,00 | 1.354.081,19 |
| 211210000 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR- CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 1.354.081,19 | 24.235.553,91 | 24.235.553,91 | 0,00 | 1.354.081,19 |
| 211210100 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | 0,00 | 1.354.081,19 | 24.235.553,91 | 24.235.553,91 | 0,00 | 1.354.081,19 |
| 211400000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | 0,00 | 6.786,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.786,60 |
| 211420000 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTRA OFSS | 0,00 | 6.786,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.786,60 |
| 211420100 | CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | 0,00 | 6.786,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.786,60 |
| 213000000 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO | 0,00 | 571,20 | 29.539,29 | 28.968,09 | 0,00 | 0,00 |
| 213100000 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PR | 0,00 | 571,20 | 29.539,29 | 28.968,09 | 0,00 | 0,00 |
| 213110000 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PR | 0,00 | 571,20 | 29.539,29 | 28.968,09 | 0,00 | 0,00 |
| 213110100 | FORNECEDORES NACIONAIS | 0,00 | 571,20 | 11.729,46 | 11.158,26 | 0,00 | 0,00 |
| 213110199 | DEMAIS FORNECEDORES A PAGAR | 0,00 | 571,20 | 11.729,46 | 11.158,26 | 0,00 | 0,00 |
| 213110300 | CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS | 0,00 | 0,00 | 17.809,83 | 17.809,83 | 0,00 | 0,00 |
| 213110399 | DEMAIS CONTAS A PAGAR | 0,00 | 0,00 | 17.809,83 | 17.809,83 | 0,00 | 0,00 |
| 218000000 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 0,00 | 3.847.522,68 | 3.405.114,49 | 5.689.658,25 | 0,00 | 6.132.066,44 |
| 218800000 | VALORES RESTITUÍVEIS | 0,00 | 3.847.522,68 | 3.405.114,49 | 5.689.658,25 | 0,00 | 6.132.066,44 |
| 218810000 | VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 3.847.522,68 | 3.405.114,49 | 5.689.658,25 | 0,00 | 6.132.066,44 |
| 218810100 | CONSIGNAÇÕES | 0,00 | 3.847.522,68 | 3.405.114,49 | 5.689.658,25 | 0,00 | 6.132.066,44 |
| 218810104 | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 0,00 | 3.589.773,68 | 0,00 | 2.184.591,33 | 0,00 | 5.774.365,01 |
| 218810111 | PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 0,00 | 73.251,65 | 858.225,52 | 946.294,02 | 0,00 | 161.320,15 |
| 218810113 | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 0,00 | 8.686,82 | 111.552,86 | 112.851,03 | 0,00 | 9.984,99 |
| 218810115 | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 0,00 | 175.810,53 | 2.435.336,11 | 2.445.921,87 | 0,00 | 186.396,29 |
| TOTAL | | 0,00 | 29.892.902,23 | 141.785.692,23 | 155.489.527,59 | 0,00 | 43.596.737,59 |

c. Demais a curto prazo

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| 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 |
| 218000000 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | 0,00 | 3.847.522,68 | 3.405.114,49 | 5.689.658,25 | 0,00 | 6.132.066,44 |
| 218800000 | VALORES RESTITUÍVEIS | 0,00 | 3.847.522,68 | 3.405.114,49 | 5.689.658,25 | 0,00 | 6.132.066,44 |
| 218810000 | VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO | 0,00 | 3.847.522,68 | 3.405.114,49 | 5.689.658,25 | 0,00 | 6.132.066,44 |
| 218810100 | CONSIGNAÇÕES | 0,00 | 3.847.522,68 | 3.405.114,49 | 5.689.658,25 | 0,00 | 6.132.066,44 |
| 218810104 | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 0,00 | 3.589.773,68 | 0,00 | 2.184.591,33 | 0,00 | 5.774.365,01 |
| 218810111 | PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 0,00 | 73.251,65 | 858.225,52 | 946.294,02 | 0,00 | 161.320,15 |
| 218810113 | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 0,00 | 8.686,82 | 111.552,86 | 112.851,03 | 0,00 | 9.984,99 |
| 218810115 | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 0,00 | 175.810,53 | 2.435.336,11 | 2.445.921,87 | 0,00 | 186.396,29 |
| TOTAL | | 0,00 | 19.237.613,40 | 17.025.572,45 | 28.448.291,25 | 0,00 | 30.660.332,20 |

## XIV – IMPAIRMENT

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.

## XV – 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 | - | IMPLANTADO |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **Ação** | **4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.** | | | |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---|---|---|---|---|
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **Ação** | **5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **Ação** | **6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **Ação** | **7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **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** |
| | | CONTADOR | 01/01/2023 | |
| **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** |
| | | CONTADOR | 01/01/2023 | |
| **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** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **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** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **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** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **Ação** | **13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **Ação** | **14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **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** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **Ação** | **16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **Ação** | **17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | | IMPLANTADO |
| **Ação** | **18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | 01/01/2022 | |
| **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** |
| | | CONTADOR | A SER DEFINIDO EM ATO NORMATIVO | |
| **PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP** | | | | |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **Ação** | **Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS** | | | |
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **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** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |
| **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP** | | | | |

| Ação | Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Subação** | **Produto** | **Responsável** | **Prazo Final** | **Situação Atual** |
| | | CONTADOR | - | IMPLANTADO |

DELUSE CASSANDRA SILVEIRA C.DE ASSUNÇÃO
SECRETARIA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, ROBERTO ABRAHAM ABRAHAMIAN ASFORA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 2dc646f2-27a0-4cd6-abae-a731744d7d70