

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programático - Exercício de 2024



Página 1

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://etce.ice.pe.gov.br/epm/validaDoc.sesam?codigo\_documento=2398654-0c53-4e8c-bc9e-fcb746871690

**ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

**A) QUADRO PRINCIPAL**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Conta	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Conta	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE 1</b>		<b>178.949,94</b>	<b>510.475,74</b>				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2		178.949,94	510.475,74				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		178.949,94	510.475,74				
CONTA ÚNICA	F	142.243,64	448.470,17				
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	36.706,30	62.005,57				
CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3		0,00	0,00				
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4		0,00	0,00				
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5		0,00	0,00				
ESTOQUES 6		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				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE 7</b>		<b>254.171,06</b>	<b>250.921,07</b>				
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00				
INVESTIMENTOS		0,00	0,00				
IMOBILIZADO 8		254.171,06	250.921,07				
BENS MÓVEIS		250.420,17	247.170,18				
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	140.499,59	137.249,60				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	8.120,88	8.120,88				
MATERIAS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	4.025,00	4.025,00				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	3.744,70	3.744,70				
VEÍCULOS	P	89.600,00	89.600,00				
BENS DE INFORMÁTICA	P	4.430,00	4.430,00				
BENS IMÓVEIS		31.631,00	31.631,00				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	31.631,00	31.631,00				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-27.880,11	-27.880,11				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-24.717,01	-24.717,01				
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-3.163,10	-3.163,10				
INTANGÍVEL 9		0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>433.121,00</b>	<b>761.396,81</b>				
				<b>PASSIVO CIRCULANTE 10</b>		<b>102.558,36</b>	<b>337.461,49</b>
				OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 11		2.299,80	5.433,74
				ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		2.299,80	5.433,74
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	2.299,80	4.526,98
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	906,76
				EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 12		0,00	119.543,47
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		0,00	119.543,47
				FORNECEDORES NACIONAIS	F	0,00	119.711,41
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	0,00	932,00
				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 13		100.258,56	212.484,28
				VALORES RESTITUIVEIS		100.258,56	212.484,28
				CONSIGNAÇÕES	F	100.258,56	212.484,28
				<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 14</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 15		0,00	0,00
				EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO 16		0,00	0,00
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 17		0,00	0,00
				TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				PROVISÕES A LONGO PRAZO 18		0,00	0,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
				<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>102.558,36</b>	<b>337.461,49</b>
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
				ESPECIFICAÇÃO	Conta	Exercício Atual	Exercício Anterior

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**



Orçamento Programático - Exercício de 2024

Página 2

**ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

**A) QUADRO PRINCIPAL**

ATIVO			PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> 19				<b>330.562,64</b>	<b>423.935,32</b>
			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				330.562,64	423.935,32
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS				330.562,64	423.935,32
			AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				483,00	0,00
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				423.935,32	45.447,38
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO				93.855,68	378.487,94
			(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA				0,00	0,00
			<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>				<b>330.562,64</b>	<b>423.935,32</b>
			<b>TOTAL</b>				<b>433.121,00</b>	<b>761.396,81</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/gpp/validaDoc.sseam> Código do documento: 23988654-0c53-4e8c-bc9e-fcb74c871690

\_\_\_\_\_  
 ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 056.674.004-08

\_\_\_\_\_  
 JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 17454/PE

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Página 3

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

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO 20		178.949,94	510.475,74	PASSIVO FINANCEIRO (100.558,86)-RP em Projeção 22		100.558,86	390.017,42
ATIVO PERMANENTE 21		254.171,00	250.921,00	PASSIVO PERMANENTE 23		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL 24		150.562,04	117.576,39

\_\_\_\_\_  
 ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 OEB 674.004-09

\_\_\_\_\_  
 JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 17454/PE

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Página 4

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

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo #11cs)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo #12cs)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO 25</b>		<b>250.007,50</b>	<b>250.007,50</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO 26</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		250.007,50	250.007,50	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		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
<b>TOTAL:</b>		<b>250.007,50</b>	<b>250.007,50</b>	<b>TOTAL:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 O58 674 004-00

JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 17454/PE

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etec.tce-pe.gov.br/gpp/vaiadaDoc/seam> Código do documento: 23988654-0c53-4e8c-bc9e-fcb74c871690

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

Página:

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>178.949,94</b>	<b>510.475,74</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>102.558,36</b>	<b>337.461,49</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		178.949,94	510.475,74	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		2.299,80	5.433,74
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		178.949,94	510.475,74	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		2.299,80	5.433,74
CONTA ÚNICA		142.243,64	448.470,17	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		0,00	906,76
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		36.706,30	62.005,57	CONTRIBUIÇÕES AO RPPS A PAGAR		2.299,80	4.526,98
<b>TOTAL</b>		<b>178.949,94</b>	<b>510.475,74</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>119.543,47</b>
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		0,00	119.543,47
				FORNECEDORES NACIONAIS		0,00	119.711,47
				CONTAS A PAGAR CREDItores NACIONAIS		0,00	832,00
				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>100.258,56</b>	<b>212.484,28</b>
				VALORES RESTITUÍVEIS		100.258,56	212.484,28
				CONSIGNAÇÕES		100.258,56	212.484,28
				<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>52.555,93</b>
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		0,00	52.555,93
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	33.869,05
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	33.869,05
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	18.686,88
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	18.686,88
				<b>TOTAL</b>		<b>102.558,36</b>	<b>390.017,42</b>

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
PREFEITA  
058 874 004-00

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://eetecce.pe.gov.br/epp/vvalidaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=23988654-0c53-4e8c-bc9e-fcb74c871690>



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

Página 7

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>254.171,06</b>	<b>250.921,07</b>				
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>254.171,06</b>	<b>250.921,07</b>				
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>250.420,17</b>	<b>247.170,18</b>				
BENS DE INFORMÁTICA		4.430,00	4.430,00				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		3.744,70	3.744,70				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		4.025,00	4.025,00				
VEÍCULOS		89.600,00	89.600,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		140.699,59	137.249,60				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		8.120,88	8.120,88				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>31.631,00</b>	<b>31.631,00</b>				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		31.631,00	31.631,00				
<b>(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-27.880,11</b>	<b>-27.880,11</b>				
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-3.163,10	-3.163,10				
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-24.717,01	-24.717,01				
<b>TOTAL</b>		<b>254.171,06</b>	<b>250.921,07</b>				

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
PREFEITA  
169.874.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág. 1

#### D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 821 (1)XXXX) <sup>27</sup>		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	<b>81.970,14</b>	<b>-54.467,99</b>
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-90.877,02	-50.035,22
01	<b>VINCULADO</b>	<b>-5.578,56</b>	<b>174.926,31</b>
15500000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	1.057.632,32	945.837,12
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	24.324,91	19.677,00
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	3.125,24	30.664,68
16650000	Transferências de Convênios - Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	158.402,74	126.632,90
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	82.647,78	86,44
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	12.728,39	304.205,11
18890000	Outros recursos extrorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-191.555,05	-191.227,11
18900000	Recursos não classificados - a classificar (Recursos do Exercício Corrente)	-1.048.256,41	-1.021.682,31
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-104.628,28	-38.787,52
<b>TOTAL</b>		<b>76.391,58</b>	<b>120.458,32</b>

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
PREFEITA  
058 674 004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE





PREFEITURA MUNICIPAL

**AMARAÍ**

*O futuro em nossas mãos*



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 239e8654-0c53-4e8c-bc9e-fcb74c871690

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA  
SOCIAL DE AMARAÍ

# Balanço Patrimonial Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução, Nº 270/2024

2024





## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL ISOLADO**

### **Conforme Anexo da Resolução 270/2024**

O Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Assistência Social de Amaraji foi elaborado em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012. As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle utilizados na elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

O Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Assistência Social, é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro especial para apuração do Superávit Financeiro por fonte de recurso.

**O Fundo Municipal de Assistência Social** concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "Regulação das Atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais".



Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana.

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações 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).

#### **Bases de mensuração utilizadas:**

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

A moeda funcional do município é o real (R\$).

Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.

O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).

A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.

Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).

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.

Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extra orçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro.

Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

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

O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

DESTINAÇÃO DE RECURSOS/Caixa (R\$) - 2024		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	PREV. ORÇAMENT.
01	ORÇAMENTO	21.976,14	-24.470,00
01000001	Conta Respositiva (Ativo) - Recursos de Exercícios Anteriores	-21.470,00	-21.000,00
01010001	RECEITA	4.000,00	17.600,00
0101000101	Conta Respositiva (Ativo) - Recursos de Exercícios Anteriores	1.000,00	14.000,00
0101000102	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	3.000,00	3.600,00
0101000103	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	1.000,00	0,00
0101000104	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000105	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000106	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000107	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000108	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000109	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000110	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000111	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000112	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000113	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000114	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000115	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000116	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000117	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000118	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000119	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000120	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000121	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000122	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000123	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000124	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000125	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000126	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000127	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000128	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000129	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000130	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000131	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000132	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000133	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000134	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000135	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000136	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000137	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000138	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000139	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000140	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000141	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000142	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000143	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000144	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000145	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000146	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000147	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000148	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000149	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000150	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000151	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000152	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000153	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000154	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000155	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000156	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000157	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000158	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000159	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000160	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000161	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000162	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000163	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000164	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000165	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000166	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000167	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000168	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000169	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000170	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000171	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000172	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000173	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000174	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000175	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000176	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000177	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000178	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000179	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000180	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000181	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000182	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000183	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000184	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000185	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000186	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000187	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000188	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000189	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000190	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000191	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000192	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000193	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000194	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000195	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000196	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000197	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000198	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000199	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
0101000200	Transferências de Recursos do Poder Executivo, Agências, Órgãos, FUND. FIN. e Recursos de Exercícios Anteriores	0,00	0,00
TOTAL		21.976,14	-24.470,00

Em atendimento a Nota 1 "a" do Anexo I da Resolução TCE-PE, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas 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 intra orçamentária.

Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas



orçamentariamente para cada caso.

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

A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).

As contas intituladas no grupo "Caixa e equivalentes de caixa" são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

As contas intituladas no grupo "Créditos e valores a curto prazo" são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.

O ajuste para perdas dos "Créditos tributários" foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa lançado 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, restando seu saldo residual no ativo não circulante.

As contas intituladas no grupo "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

As contas intituladas "Estoques", são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Até a data de fechamento deste balanço, não foram



disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

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.

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

As contas classificadas no grupo "Intangível", foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se o seguinte critério: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício;

Em atendimento as exigências previstas na Portaria MPS, as contas classificadas como "Provisões Matemáticas Previdenciárias", foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 14, dentre os quais a mensuração a valor presente.

Estes registros intitulados de "passivos atuariais", referentes ao Regime



Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário contratado pelo RPPS.

Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial do exercício de 2024, seguindo os critérios destacados das referências cruzadas do Passivo Não Circulante constante nesta nota explicativa.

### **Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:**

#### **Ativo Circulante**

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

#### **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Créditos a Curto Prazo Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

#### **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**

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

#### **Estoques**

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



normal das atividades.

## **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente**

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

### **Ativo Não Circulante**

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

### **Realizável a Longo Prazo**

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

### **Investimentos**

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

### **Imobilizado**

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

### **Intangível**

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

### **Passivo Circulante**

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



independentemente do prazo de exigibilidade.

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

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

#### **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**

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

#### **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como 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 incluídas 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 incluídas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

#### **Resultado Diferido**

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade.

Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de



exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

### **Patrimônio Líquido**

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

### **Patrimônio Social e Capital Social**

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

### **Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital**

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

### **Reservas de Capital**

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

### **Ajustes de Avaliação Patrimonial**

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

### **Reservas de Lucros**

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

### **Demais Reservas**

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

### **Resultados Acumulados**

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos. Ações / Cotas em Tesouraria Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

### **Ativo Financeiro**



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

#### **Ativo Permanente**

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

#### **Passivo Financeiro**

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento.

Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

#### **Passivo Permanente**

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

#### **Contas de Compensação**

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

#### **Atos Potenciais**

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

#### **Atos Potenciais Ativos**

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

#### **Atos Potenciais Passivos**

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

#### **Superávit Financeiro**

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para



abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

### **Déficit Financeiro**

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

### **Fonte de Recursos**

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

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis.

As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e 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.

### **Novas normas e políticas contábeis alteradas**

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

### **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

#### **Classificação de ativos:**

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

#### **Constituições de provisões:**

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais, exceto as "provisões matemáticas previdenciárias"

#### **Reconhecimento de variações patrimoniais:**

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

#### **Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:**

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

---

*O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado*

---

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo Municipal de Assistência Social é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

---

*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2024.

*As entidades abrangidas*



A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal de Assistência Social de Amaraji-FMAS.

### *Referências Cruzadas e Notas Explicativas*

**Nota 1) ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício foram de R\$ 178.949,94 (Cento e setenta e oito mil, novecentos e quarenta e nove reais e noventa e quatro centavos), compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo e estoques.

**Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas ao final do exercício somam R\$ 178.949,94 (Cento e setenta e oito mil, novecentos e quarenta e nove reais e noventa e quatro centavos).

#### Quadro de Detalhamento das Disponibilidades

Especificação	Saldo em 31/12/2024
Conta Única	142.243,64
Conta RPPS	
Outras Contas	36.706,30
Aplicações Financeiras	
Depositos Restituíveis e Valores Vinculados	
<b>Total</b>	<b>178.949,94</b>

Além das informações seguintes, apostas de forma resumida, importante mencionar que fazem parte da prestação de contas consolidada os cadernos e relatórios de conciliação bancária, que detalham os valores financeiros registrados contabilmente.

Esse relatório teve sua construção e análise fundamentadas nos seguintes documentos:

O relatório Boletim de Caixa – produzido pela Tesouraria Municipal - que nos traz os saldos de acordo com a classificação contábil das contas: Banco do



Brasil, Caixa Econômica Federal, Bradesco, Santander, Aplicação Financeira e Conta Arrecadação BB; Contas RPPS e demais contas.

Importante esclarecer que foram registrados como caixa e equivalente de caixa apenas dos valores em espécie e aquelas aplicações financeiras de curtíssimo prazo, com possibilidade de resgate para conversão em espécie.

Ao final do exercício de 2024, nenhuma das contas movimentadas pelo Poder executivo possuía pendências não resolvidas, sendo demonstrado nos relatórios contábeis o exato montante dos saldos financeiros.

### **Conta Única – RPPS**

Compreende o somatório dos valores disponíveis na conta única do Regime Próprio de Previdência dos Servidores (RPPS). As disponibilidades do RPPS encontram-se demonstradas de forma individualizada na unidade orçamentária.

### **Outras Contas Movimento**

Este item demonstra as disponibilidades existentes em outras contas bancárias que não pertencem ao Sistema Financeiro de Conta Única, em virtude da vinculação de recursos, conforme dispositivos legais e contratuais.

Esses recursos correspondem majoritariamente àqueles recebidos diretamente pelos fundos e entidades da administração indireta e representam, em sua maior parte, recursos com vinculação definida.

### **Aplicações Financeiras**

Abrangem os valores depositados na conta única e nos demais bancos, que estão aplicados no mercado financeiro. Os recursos recebidos por meio de transferências (convênios, contratos e operações de crédito) são aplicados de acordo com as determinações específicas das unidades concedentes.

### **Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:**

Os créditos a curto prazo estão descritos nas seguintes contas contábeis abaixo:

Nesse grupo de contas estão contabilizados, respeitado o regime de competência, os créditos tributários a receber originários de variações



patrimoniais aumentativas tributárias e de contribuições, com expectativa de realização até 31.12.2024 e em exercícios seguintes (créditos parcelados não inscritos em dívida ativa), conforme demonstrado na tabela seguinte:

Descrição da Conta	Valor
Clientes	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
Dívida Ativa Tributária (*)	
Dívida Ativa Não Tributária (*)	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Tributária	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Não Tributária	
(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
(-) Perdas estimadas em Clientes	
Total	-

\* Foi mensurado para créditos a receber – curto prazo a título de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária com base na expectativa de recebimento do estoque da dívida até 12 meses na proporção de 20%, restando seu saldo residual no ativo não circulante, seguindo os critérios já definidos nesta nota.

Não houve registro de créditos a curto prazo registrados na entidade no exercício de 2024.

## MEMÓRIA DE CÁLCULO DO AJUSTE PARA PERDA DA DÍVIDA ATIVA

Diante de um cenário de baixa arrecadação, falando sobre a dívida ativa e empréstimos e financiamentos concedidos **provisionou-se uma perda aproximada de 20%**, tendo em vista a média de dificuldade de recuperação 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, conforme quadro abaixo:





Tipo de Recuperação	Fase	% de perda estimada
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%

O Balanço Patrimonial de 2024 segrega os créditos inscritos em dívida ativa em créditos tributários e não tributários de curto e longo prazo.

Para melhor evidenciação do total inscrito, os dados seguintes aglutinam os valores registrados em dívida ativa tributária de curto e de longo prazo, inclusive os créditos previdenciários inscritos.

Parte dos créditos de dívida ativa foi realocada para o grupo de curto prazo, tendo por base os valores de arrecadação do exercício anterior.

Os registros são antigos, carecem da documentação de suporte adequada, mas derivam de ação executada na época de cada fato contábil, admitindo-se, pois, presunção de legitimidade.

A Diretoria Tributária tem sido instada a concluir os levantamentos internos a fim de localizar a documentação de suporte e promover a individualização dos registros, para em seguida adentrar na questão jurídica prescricional e ações de cobrança, se for o caso.

Além dos critérios específicos contidos nos anexos, podem-se ser citados como fundamentos gerais para as probabilidades de perdas registradas, os seguintes fatos redutores da probabilidade de arrecadação: parte dos créditos apresenta mais de 10 anos de inscrição; os cadastros mais antigos não contêm todos os dados necessários à efetivação das cobranças judiciais; há mudança de endereço em relação à data de inscrição do débito; houve uma série de recentes parcelamentos incentivados, que garantiu a adesão dos contribuintes que se entendiam aptos a quitar a dívida, com a extinção das ações judiciais; histórico de baixa recuperação em relação aos valores inscritos (o percentual de realização é mais favorável apenas em relação aos valores ajuizados), isso porque a cobrança administrativa que precede a inscrição em dívida tem sido mais eficiente.



#### Nota 4) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Adiantamentos Concedidos		P
Créditos Previdenciários a Curto Prazo		P
Outros Créditos a Receber a Curto Prazo		P
<b>Total Atributo Permanente</b>	-	
Valores em trânsito realizáveis a curto prazo		F
Créditos a receber por reembolso de salario familia e maternidade pago		F
<b>Total Atributo Financeiro</b>	-	

#### **Adiantamentos Concedidos**

Esta conta registra os valores de adiantamentos concedidos a pessoal referentes a 1/3 de férias. O saldo em 31.12.2024 é composto por valores adiantados pelas empresas estatais dependentes a seus funcionários.

#### **Créditos Previdenciários a Curto Prazo**

Essa conta registra os valores de Créditos Previdenciários a Curto Prazo.

#### **Outros Créditos a Receber a Curto Prazo**

Compreende os valores de depósitos e cauções em espécie efetuados e recebidos pela entidade para garantia de contratos, bem como para direito de uso, exploração temporária de bens ou de natureza judicial, depósitos compulsórios e demais recursos vinculados, realizáveis no curto prazo e em longo prazo, também compreendem créditos e valores realizáveis no curto prazo, provenientes de direitos obtidos junto a diversos devedores, apresentando a seguinte composição analítica em 31.12.2024.

A Conta Especial de Precatórios, com saldo em 31.12.2024 de R\$ 0,00 (Zero real), representa os valores transferidos pelo Município ao Poder Judiciário para quitação de precatórios, cujo pagamento aos beneficiários ainda não foi



efetuado pelo Tribunal de Justiça – TJ.

**Nota 5) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:**

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

**Nota 6) ESTOQUE (NBC T SP 04 – Item 47):**

O saldo do estoque ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (Zero real). Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

**Nota 7) ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, demais créditos e valores a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 254.171,06 (Duzentos e cinquenta e quatro mil, cento e setenta e um reais, e seis centavos).

**Nota 8) IMOBILIZADO:**

O saldo do imobilizado ao final do exercício totalizou R\$ 254.171,06 (Duzentos e cinquenta e quatro mil, cento e setenta e um reais e seis centavos). Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio, havendo evolução metodológica com relação ao percentual de depreciação e exaustão na proporção de 10%.

Não houve perda de bens por inservibilidade.



### Detalhamento do Imobilizado

Descrição de Conta	Valor
Bens Móveis	250.420,17
(-) Depreciação de Bens Móveis	24.717,01
<b>Total Ajustado dos Bens Móveis</b>	<b>225.703,16</b>
Bens Imóveis	31.631,00
(-) Amortização de Bens Imóveis	3.163,10
<b>Total Ajustado dos Bens Imóveis</b>	<b>28.467,90</b>
<b>Total Líquido</b>	<b>254.171,06</b>

#### **Nota 9) INTANGÍVEL:**

O valor do Intangível totalizou R\$ 0,00 (Zero real). O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas aos bens intangíveis, bem como as respectivas amortizações acumuladas para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de seguir os prazos estabelecidos do PIPCP para o controle em tempo real dos bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis.

#### **Nota 10) PASSIVO CIRCULANTE:**

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$ 102.558,36 (Cento e dois mil, quinhentos e cinquenta e oito reais e trinta e seis centavos).

#### **Nota 11) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:**

Grupo de contas do passivo circulante, que compreende obrigações do Município decorrentes de relação trabalhista, especialmente aquelas com vencimento posterior à data de encerramento do exercício.

São apropriados por competência os valores devidos de férias e 13º salário, além dos tributos relacionados a essas verbas.



O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final do exercício foi de R\$ 2.299,80 (Dois mil, duzentos e noventa e nove reais e oitenta centavos).

### **Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais**

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Pessoal a Pagar	-	
Benefícios Assistenciais a Pagar	-	
Encargos Sociais a Pagar	2.299,80	Financeiro
<b>Total</b>	<b>2.299,80</b>	

### **Nota 12) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:**

Compreende os valores a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais do FMAS, consignando os débitos reconhecidos por competência, inclusive os valores parcelados e as decisões judiciais.

Ao final do exercício ficou em restos a pagar o valor de R\$ 0,00 (Zero real), relativo a fornecedores e contas a pagar.

### **Detalhamento das Obrigações com Fornecedores e Contas a Pagar**

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Fornecedores Nacionais	-	
<b>Total Atributo Financeiro</b>	<b>-</b>	
Fornecedores Nacionais	-	
<b>Total Atributo Permanente</b>	<b>-</b>	

### **Nota 13) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:**

As demais obrigações a curto totalizam R\$ 100.258,56 (Cem mil, duzentos e cinquenta e oito reais e cinquenta e seis centavos). O detalhamento das



Consignações e Depósitos não judiciais encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

### Detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Consignações	100.258,56	Financeiro
Depósitos Não Judiciais		
Indenizações e Restituições		
Subvenções a Pagar	-	
Outras Consignações		
Total com Atributo Financeiro	100.258,56	

### Nota 14) PASSIVO NÃO CIRCULANTE:

As obrigações de longo prazo ao final do exercício somam R\$ 0,00 (Zero real), decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo e provisões a longo prazo.

### Nota 15) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:

O montante de R\$ 0,00 (Zero real) compreende os parcelamentos de dívidas e outros compromissos existentes, conforme valores representados na tabela:

### Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais de Longo Prazo

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Precatórios		
Contribuições ao Regime Próprio de Previdência - RPPS		
Débito Parcelado - INSS		
Total com Atributo Financeiro	-	



#### **Nota 16) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO):**

O valor evidenciado no balanço para os empréstimos e financiamentos de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (Zero real).

#### **Nota 17) OBRIGAÇÕES FISCAIS (LONGO PRAZO):**

O valor evidenciado no balanço para as obrigações fiscais de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (Zero real).

#### **Nota 18) PROVISÕES A LONGO PRAZO (NBC T SP 03 – Item 97 a 98):**

As provisões totalizaram R\$ 0,00 (Zero real), e são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS. Foi constituído provisão para equilíbrio atuarial do RPPS no valor de R\$ 0,00 (Zero real) conforme cálculo atuarial que consta desta prestação de contas.

#### **Nota 19) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

O patrimônio líquido do Fundo compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos, sendo segregado em patrimônio social, aquele pertencente às unidades da administração direta, autarquias, fundações, fundos e Câmara Municipal; capital social, aquele subscrito pelas empresas dependentes; reservas e os resultados acumulados.

O patrimônio líquido da entidade perfez ao final do exercício o valor de R\$ 330.562,64 (Trezentos e trinta mil, quinhentos e sessenta e dois reais e sessenta e quatro centavos). O Resultado do exercício foi R\$ 93.855,68 (Noventa e três mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais e sessenta e oito centavos) deficitário. Este resultado foi impactado pela constituição de provisão para equilíbrio atuarial do RPPS no valor de R\$ 0,00 (Zero real) conforme Cálculo Atuarial que consta desta prestação de contas. O Município de Amaraji não possui empresa pública ou sociedade de economia mista, por este motivo não há registro de valores nas contas de Capital Social. As autarquias também não



possuem registro de Capital Social.

### Detalhamento do Patrimônio Líquido

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Resultados Acumulados de Exercícios Anteriores	423.935,32	
Resultado do Exercício	- 93.855,68	
Ajuste de Exercícios Anteriores	483,00	
<b>RESULTADOS ACUMULADOS DO EXERCÍCIO</b>	<b>330.562,64</b>	

#### Nota 20) ATIVO FINANCEIRO:

O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 178.949,94 (Cento e setenta e oito mil, novecentos e quarenta e nove reais e noventa e quatro centavos).

#### Nota 21) ATIVO PERMANENTE:

O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 254.171,06 (Duzentos e cinquenta e quatro mil, cento e setenta e um reais e seis centavos).

#### Nota 22) PASSIVO FINANCEIRO:

O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução





orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros.

O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 102.558,36 (Cento e dois mil, quinhentos e cinquenta e oito reais e trinta e seis centavos), somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 0,00 (Zero real) perfazem o total de R\$ 102.558,36 (Cento e dois mil, quinhentos e cinquenta e oito reais e trinta e seis centavos).

#### **Nota 23) PASSIVO PERMANENTE:**

Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 0,00 (Zero real).

#### **Nota 24) SALDO PATRIMONIAL:**

O total do saldo patrimonial do exercício foi R\$ 330.562,64 (Trezentos e trinta mil, quinhentos e sessenta e dois reais e sessenta e quatro centavos), superavitário.

#### **Nota 25) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO:**

O valor do saldo dos atos potenciais ativos refere-se aos Direitos conveniados e outros instrumentos congêneres e dos Direitos contratuais a executar foi de R\$ 250.007,50 (Duzentos e cinquenta mil, sete reais e cinquenta centavos).

Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de contratos.

#### **Nota 26) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO:**

O valor do saldo dos atos potenciais passivos refere-se as Obrigações conveniados e outros instrumentos congêneres e das Obrigações contratuais a



executar foi de R\$ 0,00 (Zero real).

Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de contratos.

### **Nota 27) 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\$ 76.391,58 (Setenta e seis mil, trezentos e noventa e um reais e cinquenta e oito centavos), superavitário que poderá servir de abertura de créditos suplementares para o exercício seguinte.

### **NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:**

Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros.

Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, seguir o controle por fonte de recursos existente e na programação financeira, evitando o comprometimento de fontes de recursos.

Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores.

### **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

**Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**



Não houve registro de passivos contingentes.

#### **Divulgações não financeiras:**

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

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

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

#### **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.

#### **Saldos significativos de caixa e equivalente de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial:**

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

#### **Informações relevantes sobre transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa:**

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



## **Descrição de ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem significativamente o balanço patrimonial:**

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

## **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.

#### **Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis (Resolução TCE-PE):**

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.

#### **Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Item da Resolução TCE-PE):**

Não houve bens recebidos por doação no exercício.

#### **Transferência de Ativos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):**

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

#### **Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Item Anexo da Resolução TCE-PE):**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício.



### **Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):**

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

### **Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:**

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico deduzidos os valores correspondentes a depreciação e amortização.

### **Relação de Provisões e Passivos Contingentes:**

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

### **Informações de Passivos Contingentes:**

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

### **Perdas da Dívida Ativa (NBC T SP 03 – item 97 e 98):**

Foram reconhecidas perdas da dívida ativa decorrentes de cancelamento R\$ 0,00 (Zero real) e concedido desconto no valor de R\$0,00 (Zero real) conforme demonstrativo do departamento tributário.

### **Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a



transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

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

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

**Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**

Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial pelo Atuário contratado pelo RPPS pelo atuário Túlio Pinheiro destacado acima na avaliação atuarial.

**Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 10ª Edição):**

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

**Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:**

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

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

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

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



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

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

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

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

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

**Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos perdoados durante o exercício.

**Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**

Não houve recebimento de heranças, presentes e doações no exercício.

**Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):**

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

**TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):**

Não houve teste de imparidade durante o exercício





**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábil Orçamentário			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Ativação de Processamento Eletrônico no Sistema Orçamentário	Controlador	-	Implantado
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos oriundos de receitas arbitrárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, juros e penalidades e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e juros e penalidades.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e juros e penalidades.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos juros e penalidades.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
INDICADOR DE LANCAS				
Registro Contábil	Constituição dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações a pagar por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
Ação	6. Provisão de ativos e passivos contingentes em razão de controle e em casos específicos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos evidenciando os valores de ativos e passivos	Controlador	-	Implantado
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens imóveis e móveis, respectiva depreciação ou exaustão, reavaliação e redução ao valor temporário (casos de bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimônio Ativo Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens	Controlador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens de infraestrutura, respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor temporário.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimônio Ativo Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens	Controlador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor temporal (quando possível de registro segundo IPSAS, NBC-TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimônio Ativo Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens	Controlador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência	Controlador	-	Implantado
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência, 13º salário, férias e etc.	Controlador	-	Implantado
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial	Controlador	-	Implantado
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com terceiros	Contas		Implantado
<b>Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais obrigações por competência.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência	Contas	-	Implantado
<b>Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, patentes, marcas, licenças e copyrights, (classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável).</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Contas e Depto. De Patrimônio	-	Implantado
<b>Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Contas e Depto. De Patrimônio	-	Implantado
<b>Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes	Contas	-	Implantado
<b>Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes ao processo de inventário e o processo de avaliação patrimonial consolidado nos IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contas e Administração		Implantado
<b>Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nos IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Diversos aspectos patrimoniais estabelecidos nos IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contas e Depto. De Patrimônio		Implantado
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do Plano de aplicação de recursos	Contas		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa em amortização principal e encargos	Contas		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receita e despesa previdenciária	Contas		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DIVIDA ATIVA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de ativos, reconhecimento, encobertoamento e inscrição	Contas		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos processos de execução dos precatórios	Contas		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil				Não iniciado
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Aplicação do Plano de Contas de âmbito no nível estadual para a consolidação dos dados municipais</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis consolidados	Contas		Implantado
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis consolidados	Contas		Implantado

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

Pág. 1



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epm/validaDoc.seam Código do documento: 2398654-0253-4e8c-b29e-fcb74871690

**ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI**

**A) QUADRO PRINCIPAL**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Conta	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Conta	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE 1</b>		<b>243.169,42</b>	<b>2.485.132,50</b>				
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2</b>		<b>243.169,42</b>	<b>2.429.373,49</b>				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		243.169,42	2.429.373,49	<b>PASSIVO CIRCULANTE 10</b>		<b>52.789,54</b>	<b>3.099.128,00</b>
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	20,90	20,90	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E 11</b>		<b>25.375,19</b>	<b>454.355,59</b>
CONTA ÚNICA	F	243.148,52	2.429.352,59	PESSOAL A PAGAR		0,00	124.505,36
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3</b>		<b>0,00</b>	<b>55.759,01</b>	PESSOAL A PAGAR	F	0,00	124.505,36
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		0,00	55.759,01	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>25.375,19</b>	<b>310.050,23</b>
CRÉDITOS DECORRENTES DE OUTRAS TRANSFERÊNCIAS	JF	0,00	55.759,01	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	3.390,80
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	0,00	1.414,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	25.375,19	304.445,73
ESTOQUES 6		0,00	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	0,00	809,70
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 12</b>		<b>20.141,58</b>	<b>961.853,36</b>
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		20.141,58	961.853,36
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE 7</b>		<b>5.124.086,23</b>	<b>3.940.980,40</b>	FORNECEDORES NACIONAIS	F	20.141,58	953.954,90
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	CONTAS A PAGAR CRIADORES NACIONAIS	F	0,00	7.898,46
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IMOBILIZADO 8		5.124.086,23	3.940.980,40	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
BENS MÓVEIS		3.871.758,39	3.802.059,03	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	953.716,28	884.016,92	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 13</b>		<b>7.272,77</b>	<b>1.702.919,11</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	60.170,81	60.170,81	VALORES RESSTITUÍVEIS		7.272,77	1.702.919,11
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	2.017.568,31	2.017.568,31	CONSIGNAÇÕES	F	7.272,77	1.702.919,11
VEÍCULOS	P	780.154,00	780.154,00	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 14</b>		<b>0,00</b>	<b>44.895,44</b>
BENS DE INFORMÁTICA	P	60.152,99	60.152,99	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E 15</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>1.975.874,14</b>	<b>862.467,67</b>	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO 16</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	1.975.874,14	862.467,67	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-723.546,30	-723.546,30	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 17</b>		<b>0,00</b>	<b>44.895,44</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	94.871,43	98.871,43	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	44.895,44
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-628.674,87	-628.674,87	TRIBUTOS FEDERAIS REINCIDIDOS	P	0,00	44.895,44
<b>INTANGÍVEL 9</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DIFERIDO		0,00	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO 18		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>5.367.255,65</b>	<b>6.426.112,90</b>	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

Página 1



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://eicficefcp.gov.br/epp/vvalidaDoc.sesam Código do documento: 23988654-0c53-4e8c-bc9e-fcb74c871690

**A) QUADRO PRINCIPAL**

ISÓLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
				<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>52.789,54</b>	<b>3.144.023,44</b>
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO 19</b>		<b>5.314.466,11</b>	<b>3.282.089,40</b>
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				ADANTAMENTO 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		5.314.466,11	3.282.089,40
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		5.314.466,11	3.282.089,40
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		3.282.089,40	64.455,00
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		2.032.376,65	3.217.634,40
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>5.314.466,11</b>	<b>3.282.089,40</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>5.367.255,65</b>	<b>6.426.112,90</b>

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 056.674.004-08

JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 17454/PE

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Página 3

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

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO 20		343.169,42	2.429.375,40	PASSIVO FINANCEIRO (52.788,54+RP não Prog.0,00)	22	52.788,54	3.350.457,55
ATIVO PERMANENTE 21		5.124.066,23	3.906.799,90	PASSIVO PERMANENTE 23		0,00	44.893,44
				SALDO PATRIMONIAL 34		5.114.888,11	3.021.750,01

\_\_\_\_\_  
 ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 OEB 674.004-09

\_\_\_\_\_  
 JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 17454/PE

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 23988654-0c53-4e8c-bc9e-fcb74c871690

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Página 4

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

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811cs)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812cs)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b> <sup>25</sup>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b> <sup>26</sup>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		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
<b>TOTAL:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 INSC 674.004-00

JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 17454/PE

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://e1ce.ice.pe.gov.br/gpp/vai/validaDoc.seam> Código do documento: 23988654-0c53-4e8c-bc9e-fcb74c871690



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

Página 7

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>243.169,42</b>	<b>2.429.373,49</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>52.789,54</b>	<b>3.099.128,00</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		243.169,42	2.429.373,49	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		25.375,19	454.355,59
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		243.169,42	2.429.373,49	PESSOAL A PAGAR		0,00	124.305,36
CONTA ÚNICA		243.148,52	2.429.352,59	PESSOAL A PAGAR		0,00	124.305,36
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		20,90	20,90	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		25.375,19	310.050,23
<b>TOTAL</b>		<b>243.169,42</b>	<b>2.429.373,49</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RUPS A PAGAR		0,00	3.580,80
				CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		0,00	1.414,00
				CONTRIBUIÇÕES AO RUPS A PAGAR		25.375,19	304.445,72
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,00	809,71
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		20.141,58	961.853,36
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		20.141,58	961.853,36
				FORNECEDORES NACIONAIS		20.141,58	953.954,80
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		0,00	7.898,40
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		7.272,77	1.702.919,11
				VALORES RESTITUÍVEIS		7.272,77	1.702.919,11
				CONSERVAÇÕES		7.272,77	1.702.919,11
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		0,00	260.329,55
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		0,00	260.329,55
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	2.072,70
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	2.072,70
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	258.256,85
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	258.256,85
				<b>TOTAL</b>		<b>52.789,54</b>	<b>3.159.457,55</b>

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 058 874 004-00

JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 1744/PE

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etecfpe.gov.br/cpp/validaDoc.seam> Código do documento: 23988654-0c53-4e8c-bc9e-fcb74c871690



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI  
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL  
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programático - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

Página 7

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>0,00</b>	<b>55.759,01</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>0,00</b>	<b>44.895,44</b>
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	55.759,01	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	44.895,44
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		0,00	55.759,01	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNLÃO		0,00	44.895,44
CRÉDITOS DECORRENTES DE OUTRAS TRANSFERÊNCIAS		0,00	55.759,01	TRIBUTOS FEDERAIS RENDICIAIS		0,00	44.895,44
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>5.124.086,23</b>	<b>3.940.980,40</b>	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>44.895,44</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>5.124.086,23</b>	<b>3.940.980,40</b>				
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>3.871.758,39</b>	<b>3.802.059,03</b>				
BENS DE INFORMÁTICA		60.152,99	60.152,99				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		2.017.564,31	2.017.564,31				
VEÍCULOS		780.154,00	780.154,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		953.716,28	884.016,92				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		60.170,81	60.170,81				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>1.975.874,14</b>	<b>862.467,67</b>				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		1.975.874,14	862.467,67				
<b>(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-723.546,30</b>	<b>-723.546,30</b>				
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-628.674,87	-628.674,87				
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-94.871,43	-94.871,43				
<b>TOTAL</b>		<b>5.124.086,23</b>	<b>3.996.739,41</b>				

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
PREFEITA  
169.874.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág. 1

#### D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) 27		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	<b>4.228.755,80</b>	<b>1.457.036,30</b>
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	2.612.501,29	2.148.588,37
01	<b>VINCULADO</b>	<b>-4.038.375,92</b>	<b>-2.387.120,56</b>
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-45.516,77	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)	2.772.902,10	4.108.535,96
10010000	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)	-153.722,35	-16.089,88
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	4.455,25	0,00
16500000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-5.281.092,41	-6.399.332,76
10600000	Outros recursos extrorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-1.714.884,27	-385.553,22
10980000	Recursos não classificados - a classificar (Recursos do Exercício Corrente)	234.134,40	-5.275,54
10990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	148.348,15	277.504,00
<b>TOTAL</b>		<b>190.379,88</b>	<b>-930.084,06</b>

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
PREFEITA  
058 674 004-00

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE





PREFEITURA MUNICIPAL  
**AMARAÍ**  
*O futuro em nossas mãos*



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 239e8654-0e53-4e8c-bc9e-fcb74c871690

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE  
AMARAÍ

# Balanço Patrimonial Isolado

Demonstração Contábil Isolada  
Resolução, Nº 270/2024

2024



## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL ISOLADO**

### **Conforme Anexo da Resolução 270/2024**

O Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Saúde de Amaraji foi elaborado em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012. As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle utilizados na elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

O Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Saúde, é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro especial para apuração do Superávit Financeiro por fonte de recurso.

**O Fundo Municipal de Saúde** concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "Regulação das Atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos



municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana.

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações 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).

#### **Bases de mensuração utilizadas:**

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

A moeda funcional do município é o real (R\$).

Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.

O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).

A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.

Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).

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.





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

A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).

As contas intituladas no grupo "Caixa e equivalentes de caixa" são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

As contas intituladas no grupo "Créditos e valores a curto prazo" são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.

O ajuste para perdas dos "Créditos tributários" foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa lançado 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, restando seu saldo residual no ativo não circulante.

As contas intituladas no grupo "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

As contas intituladas "Estoques", são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.



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.

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

As contas classificadas no grupo "Intangível", foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se o seguinte critério: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício;

Em atendimento as exigências previstas na Portaria MPS, as contas classificadas como "Provisões Matemáticas Previdenciárias", foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 14, dentre os quais a mensuração a valor presente.

Estes registros intitulados de "passivos atuariais", referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não



Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário contratado pelo RPPS.

Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial do exercício de 2024, seguindo os critérios destacados das referências cruzadas do Passivo Não Circulante constante nesta nota explicativa.

### **Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:**

#### **Ativo Circulante**

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

#### **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Créditos a Curto Prazo Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

#### **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**

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

#### **Estoques**

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





## **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente**

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

### **Ativo Não Circulante**

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

#### **Realizável a Longo Prazo**

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

#### **Investimentos**

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

#### **Imobilizado**

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

#### **Intangível**

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

#### **Passivo Circulante**

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



## **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

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

### **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**

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

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como 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 incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Passivo Não Circulante**

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a



nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo**

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

### **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**

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

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo**

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

### **Obrigações Fiscais a Longo Prazo**

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

### **Provisões a Longo Prazo**

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

### **Demais Obrigações a Longo Prazo**

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

### **Resultado Diferido**

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade.

Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.



### **Patrimônio Líquido**

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

### **Patrimônio Social e Capital Social**

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

### **Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital**

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

### **Reservas de Capital**

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

### **Ajustes de Avaliação Patrimonial**

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

### **Reservas de Lucros**

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

### **Demais Reservas**

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

### **Resultados Acumulados**

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos. Ações / Cotas em Tesouraria Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

### **Ativo Financeiro**

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de



autorização orçamentária e os valores numerários.

### **Ativo Permanente**

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

### **Passivo Financeiro**

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento.

Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

### **Passivo Permanente**

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

### **Contas de Compensação**

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

### **Atos Potenciais**

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

### **Atos Potenciais Ativos**

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

### **Atos Potenciais Passivos**

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

### **Superávit Financeiro**

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os



saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

### **Déficit Financeiro**

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

### **Fonte de Recursos**

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

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis.

As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e 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.

### **Novas normas e políticas contábeis alteradas**

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

### **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

#### **Classificação de ativos:**

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

#### **Constituições de provisões:**

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais, exceto as "provisões matemáticas previdenciárias"

#### **Reconhecimento de variações patrimoniais:**

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

#### **Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:**

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

---

*O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.*

---

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo Municipal de Saúde é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

---

*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2024.

*As entidades abrangidas.*

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo



Municipal de Saúde de Amaraji-FMS.

### *Referências Cruzadas e Notas Explicativas*

**Nota 1) ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício foram de R\$ 243.169,42 (Duzentos e quarenta e três mil, cento e sessenta e nove reais e quarenta e dois centavos), compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo e estoques.

**Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas ao final do exercício somam R\$ 243.169,42 (Duzentos e quarenta e três mil, cento e sessenta e nove reais e quarenta e dois centavos).

#### Quadro de Detalhamento das Disponibilidades

Especificação	Saldo em 31/12/2024
Conta Única	243.148,52
Conta RPPS	
Outras Contas	20,90
Aplicações Financeiras	
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	
<b>Total</b>	<b>243.169,42</b>

Além das informações seguintes, apostas de forma resumida, importante mencionar que fazem parte da prestação de contas consolidada os cadernos e relatórios de conciliação bancária, que detalham os valores financeiros registrados contabilmente.

Esse relatório teve sua construção e análise fundamentadas nos seguintes documentos:

O relatório Boletim de Caixa – produzido pela Tesouraria Municipal - que nos traz os saldos de acordo com a classificação contábil das contas: Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal, Bradesco, Santander, Aplicação Financeira e





Conta Arrecadação BB; Contas RPPS e demais contas.

Importante esclarecer que foram registrados como caixa e equivalente de caixa apenas dos valores em espécie e aquelas aplicações financeiras de curtíssimo prazo, com possibilidade de resgate para conversão em espécie.

Ao final do exercício de 2024, nenhuma das contas movimentadas pelo Poder executivo possuía pendências não resolvidas, sendo demonstrado nos relatórios contábeis o exato montante dos saldos financeiros.

### **Conta Única – RPPS**

Compreende o somatório dos valores disponíveis na conta única do Regime Próprio de Previdência dos Servidores (RPPS). As disponibilidades do RPPS encontram-se demonstradas de forma individualizada na unidade orçamentária.

### **Outras Contas Movimento**

Este item demonstra as disponibilidades existentes em outras contas bancárias que não pertencem ao Sistema Financeiro de Conta Única, em virtude da vinculação de recursos, conforme dispositivos legais e contratuais.

Esses recursos correspondem majoritariamente àqueles recebidos diretamente pelos fundos e entidades da administração indireta e representam, em sua maior parte, recursos com vinculação definida.

### **Aplicações Financeiras**

Abrangem os valores depositados na conta única e nos demais bancos, que estão aplicados no mercado financeiro. Os recursos recebidos por meio de transferências (convênios, contratos e operações de crédito) são aplicados de acordo com as determinações específicas das unidades concedentes.

### **Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:**

Os créditos a curto prazo estão descritos nas seguintes contas contábeis abaixo:

Nesse grupo de contas estão contabilizados, respeitado o regime de competência, os créditos tributários a receber originários de variações patrimoniais aumentativas tributárias e de contribuições, com expectativa de



realização até 31.12.2024 e em exercícios seguintes (créditos parcelados não inscritos em dívida ativa), conforme demonstrado na tabela seguinte:

Descrição da Conta	Valor
Créditos de Outras Transferências	0,00
Clientes	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
Dívida Ativa Tributária (*)	
Dívida Ativa Não Tributária (*)	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Tributária	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Não Tributária	
(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
(-) Perdas estimadas em Clientes	
Total	-

\* Foi mensurado para créditos a receber – curto prazo a título de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária com base na expectativa de recebimento do estoque da dívida até 12 meses na proporção de 20%, restando seu saldo residual no ativo não circulante, seguindo os critérios já definidos nesta nota.

## MEMÓRIA DE CÁLCULO DO AJUSTE PARA PERDA DA DÍVIDA ATIVA

Diante de um cenário de baixa arrecadação, falando sobre a dívida ativa e empréstimos e financiamentos concedidos **provisionou-se uma perda aproximada de 20%**, tendo em vista a média de dificuldade de recuperação 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, conforme quadro abaixo:

Tipo de Recuperação	Fase	% de perda estimada
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%



O Balanço Patrimonial de 2024 segrega os créditos inscritos em dívida ativa em créditos tributários e não tributários de curto e longo prazo.

Para melhor evidenciação do total inscrito, os dados seguintes aglutinam os valores registrados em dívida ativa tributária de curto e de longo prazo, inclusive os créditos previdenciários inscritos.

Parte dos créditos de dívida ativa foi realocada para o grupo de curto prazo, tendo por base os valores de arrecadação do exercício anterior.

Os registros são antigos, carecem da documentação de suporte adequada, mas derivam de ação executada na época de cada fato contábil, admitindo-se, pois, presunção de legitimidade.

A Diretoria Tributária tem sido instada a concluir os levantamentos internos a fim de localizar a documentação de suporte e promover a individualização dos registros, para em seguida adentrar na questão jurídica prescricional e ações de cobrança, se for o caso.

Além dos critérios específicos contidos nos anexos, podem-se ser citados como fundamentos gerais para as probabilidades de perdas registradas, os seguintes fatos redutores da probabilidade de arrecadação: parte dos créditos apresenta mais de 10 anos de inscrição; os cadastros mais antigos não contêm todos os dados necessários à efetivação das cobranças judiciais; há mudança de endereço em relação à data de inscrição do débito; houve uma série de recentes parcelamentos incentivados, que garantiu a adesão dos contribuintes que se entendiam aptos a quitar a dívida, com a extinção das ações judiciais; histórico de baixa recuperação em relação aos valores inscritos (o percentual de realização é mais favorável apenas em relação aos valores ajuizados), isso porque a cobrança administrativa que precede a inscrição em dívida tem sido mais eficiente.

#### **Nota 4) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:**



Descrição da Conta	Valor	Atributo
Adiantamentos Concedidos		P
Créditos Previdenciários a Curto Prazo		P
Outros Créditos a Receber a Curto Prazo		P
<b>Total Atributo Permanente</b>	-	
Valores em trânsito realizáveis a curto prazo		F
Créditos a receber por reembolso de salário família e maternidade pago		F
<b>Total Atributo Financeiro</b>	-	

### **Adiantamentos Concedidos**

Esta conta registra os valores de adiantamentos concedidos a pessoal referentes a 1/3 de férias. O saldo em 31.12.2024 é composto por valores adiantados pelas empresas estatais dependentes a seus funcionários.

### **Créditos Previdenciários a Curto Prazo**

Essa conta registra os valores de Créditos Previdenciários a Curto Prazo.

### **Outros Créditos a Receber a Curto Prazo**

Compreende os valores de depósitos e cauções em espécie efetuados e recebidos pela entidade para garantia de contratos, bem como para direito de uso, exploração temporária de bens ou de natureza judicial, depósitos compulsórios e demais recursos vinculados, realizáveis no curto prazo e em longo prazo, também compreendem créditos e valores realizáveis no curto prazo, provenientes de direitos obtidos junto a diversos devedores, apresentando a seguinte composição analítica em 31.12.2024.

A Conta Especial de Precatórios, com saldo em 31.12.2024 de R\$ 0,00 (Zero real), representa os valores transferidos pelo Município ao Poder Judiciário para quitação de precatórios, cujo pagamento aos beneficiários ainda não foi efetuado pelo Tribunal de Justiça – TJ.



#### **Nota 5) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:**

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

#### **Nota 6) ESTOQUE (NBC T SP 04 – Item 47):**

O saldo do estoque ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (Zero real). Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

#### **Nota 7) ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, demais créditos e valores a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 5.124.086,23 (Cinco milhões, cento e vinte e quatro mil, oitenta e seis reais e vinte e três centavos).

#### **Nota 8) IMOBILIZADO:**

O saldo do imobilizado ao final do exercício totalizou R\$ 5.124.086,23 (Cinco milhões, cento e vinte e quatro mil, oitenta e seis reais). Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio, havendo evolução metodológica com relação ao percentual de depreciação e exaustão na proporção de 10%.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

#### **Detalhamento do Imobilizado**



Descrição da Conta	Valor
Bens Móveis	3.871.758,39
(-) Depreciação de Bens Móveis	628.674,87
<b>Total Ajustado dos Bens Móveis</b>	<b>3.243.083,52</b>
Bens Imóveis	1.975.874,14
(-) Amortização de Bens Imóveis	94.871,43
<b>Total Ajustado dos Bens Imóveis</b>	<b>1.881.002,71</b>
<b>Total Líquido</b>	<b>5.124.086,23</b>

### **Nota 9) INTANGÍVEL:**

O valor do Intangível totalizou R\$ 0,00 (Zero real). O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas aos bens intangíveis, bem como as respectivas amortizações acumuladas para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de seguir os prazos estabelecidos do PIPCP para o controle em tempo real dos bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis.

### **Nota 10) PASSIVO CIRCULANTE:**

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$ 52.789,54 (Cinquenta e dois mil, setecentos e oitenta e nove mil e cinquenta e quatro centavos).

### **Nota 11) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:**

Grupo de contas do passivo circulante, que compreende obrigações do Município decorrentes de relação trabalhista, especialmente aquelas com vencimento posterior à data de encerramento do exercício.

São apropriados por competência os valores devidos de férias e 13º salário, além dos tributos relacionados a essas verbas.

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final do exercício foi de R\$ 25.375,19 (Vinte e cinco mil, trezentos e



setenta e cinco reais e dezenove centavos).

### **Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais**

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Pessoal a Pagar	-	Financeiro
Benefícios Assistenciais a Pagar	-	
Encargos Sociais a Pagar	25.375,19	Financeiro
Total	25.375,19	

### **Nota 12) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:**

Compreende os valores a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais do Município, consignando os débitos reconhecidos por competência, inclusive os valores parcelados e as decisões judiciais.

Ao final do exercício ficou em restos a pagar o valor de R\$ 20.141,58 (Vinte mil, cento e quarenta e um reais e cinquenta e oito centavos), relativo a fornecedores e contas a pagar.

### **Detalhamento das Obrigações com Fornecedores e Contas a Pagar**

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Fornecedores Nacionais	20.141,58	F
Total Atributo Financeiro	20.141,58	
Fornecedores Nacionais		
Total Atributo Permanente	-	

### **Nota 13) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:**

As demais obrigações a curto totalizam R\$ 7.272,77 (Sete mil, duzentos e setenta e dois reais e setenta e sete centavos). O detalhamento das Consignações e Depósitos não judiciais encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.



### Detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Consignações	7.272,77	Financeiro
Depósitos Não Judiciais		
Indenizações e Restituições		
Subvenções a Pagar	-	
Outras Consignações		
<b>Total com Atributo Financeiro</b>	<b>7.272,77</b>	

#### Nota 14) PASSIVO NÃO CIRCULANTE:

As obrigações de longo prazo ao final do exercício somam R\$ 0,00 (Zero real), decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo e provisões a longo prazo.

#### Nota 15) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:

O montante de R\$ 0,00 (Zero real) compreende os parcelamentos de dívidas e outros compromissos existentes, conforme valores representados na tabela:

#### Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais de Longo Prazo

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Precatórios		
Contribuições ao Regime Próprio de Previdência - RPPS		
Débito Parcelado - INSS		
<b>Total com Atributo Financeiro</b>	<b>-</b>	

#### Nota 16) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO):





O valor evidenciado no balanço para os empréstimos e financiamentos de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (Zero real).

**Nota 17) OBRIGAÇÕES FISCAIS (LONGO PRAZO):**

O valor evidenciado no balanço para as obrigações fiscais de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (Zero real).

**Nota 18) PROVISÕES A LONGO PRAZO (NBC T SP 03 – Item 97 a 98):**

As provisões totalizaram R\$ 0,00 (Zero real), e são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS. Foi constituído provisão para equilíbrio atuarial do RPPS no valor de R\$ 0,00 (Zero real) conforme cálculo atuarial que consta desta prestação de contas.

**Nota 19) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

O patrimônio líquido do Fundo compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos, sendo segregado em patrimônio social, aquele pertencente às unidades da administração direta, autarquias, fundações, fundos e Câmara Municipal; capital social, aquele subscrito pelas empresas dependentes; reservas e os resultados acumulados.

O patrimônio líquido da entidade perfez ao final do exercício o valor de R\$ 5.314.466,11 (Cinco milhões, trezentos e quatorze mil, quatrocentos e sessenta e seis mil e onze centavos). O Resultado do exercício foi R\$ 2.032.376,65 (Dois milhões, trinta e dois mil, trezentos e setenta e seis reais e sessenta e cinco centavos) superavitário. Este resultado não foi impactado pela constituição de provisão para equilíbrio atuarial do RPPS. O Município de Amaraji não possui empresa pública ou sociedade de economia mista, por este motivo não há registro de valores nas contas de Capital Social. As autarquias também não possuem registro de Capital Social.

**Detalhamento do Patrimônio Líquido**



Descrição da Conta	Valor	Atributo
Resultados Acumulados de Exercícios Anteriores	3.282.089,46	
Resultado do Exercício	2.032.376,65	
Ajuste de Exercícios Anteriores		
<b>RESULTADOS ACUMULADOS DO EXERCÍCIO</b>	<b>5.314.466,11</b>	

#### **Nota 20) ATIVO FINANCEIRO:**

O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 243.169,42 (Duzentos e quarenta e três mil, cento e sessenta e nove reais e quarenta e dois centavos).

#### **Nota 21) ATIVO PERMANENTE:**

O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 5.124.086,23 (Cinco milhões, cento e vinte e quatro mil, oitenta e seis reais e vinte e três centavos).

#### **Nota 22) PASSIVO FINANCEIRO:**

O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros.

O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 52.789,54 (Cinquenta e dois mil, setecentos e oitenta e nove reais e cinquenta e quatro centavos), somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 0,00 (Zero real), perfazem o total de R\$ 52.789,54 (Cinquenta e dois mil,



setecentos e oitenta e nove reais e cinquenta e quatro centavos).

**Nota 23) PASSIVO PERMANENTE:**

Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente. Os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 0,00 (Zero real).

**Nota 24) SALDO PATRIMONIAL:**

O total do saldo patrimonial do exercício foi R\$ 5.314.466,11 (Cinco milhões, trezentos e quatorze mil, quatrocentos e sessenta e seis reais e onze centavos), superavitário.

**Nota 25) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO:**

O valor do saldo dos atos potenciais ativos refere-se aos Direitos conveniados e outros instrumentos congêneres e dos Direitos contratuais a executar foi de R\$ 0,00 (Zero real).

Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de contratos.

**Nota 26) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO:**

O valor do saldo dos atos potenciais passivos refere-se as Obrigações conveniados e outros instrumentos congêneres e das Obrigações contratuais a executar foi de R\$ 0,00 (Zero real).

Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de contratos.



**Nota 27) 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\$ 190.379,88 (Cento e noventa mil, trezentos e setenta e nove reais e oitenta e oito centavos), superavitário que poderá servir de abertura de créditos suplementares para o exercício seguinte.

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

Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros.

Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, seguir o controle por fonte de recursos existente e na programação financeira, evitando o comprometimento de fontes de recursos.

Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores.

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

**Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não houve registro de passivos contingentes.

**Divulgações não financeiras:**

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



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

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

**Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.

**Saldos significativos de caixa e equivalente de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial:**

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

**Informações relevantes sobre transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa:**

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

**Descrição de ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem significativamente o balanço patrimonial:**

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso. Ademais, não houve operações que



impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

### **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.

**Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis (Resolução TCE-PE):**

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.

**Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Item da Resolução TCE-PE):**

Não houve bens recebidos por doação no exercício.

**Transferência de Ativos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):**

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

**Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Item Anexo da Resolução TCE-PE):**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício.

**Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):**

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

**Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização**



### **e Exaustão:**

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico deduzidos os valores correspondentes a depreciação e amortização.

### **Relação de Provisões e Passivos Contingentes:**

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

### **Informações de Passivos Contingentes:**

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

### **Perdas da Dívida Ativa (NBC T SP 03 – item 97 e 98):**

Foram reconhecidas perdas da dívida ativa decorrentes de cancelamento R\$ 0,00 (Zero real) e concedido desconto no valor de R\$0,00 (Zero real) conforme demonstrativo do departamento tributário.

### **Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):**

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

### **Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):**

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços





prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

**Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**

Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial pelo Atuário contratado pelo RPPS pelo atuário Túlio Pinheiro destacado acima na avaliação atuarial.

**Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 10ª Edição):**

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

**Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:**

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

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

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

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

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

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



Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

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

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

**Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos perdoados durante o exercício.

**Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**

Não houve recebimento de heranças, presentes e doações no exercício.

**Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):**

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

**TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):**

Não houve teste de imparidade durante o exercício



**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábil Orçamentário			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Análise de Processamento Financeiro nos Sistemas Orçamentários	Controlador	-	Implantado
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos oriundos de receitas arbitrárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, juros e penalidades e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e juros para perdidos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e juros para perdidos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos juros para perdidos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
TÍTULOS DE LANCAS				
Registro Contábil	Constituição dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações a pagar por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
Ação	6. Provisão de ativos passivos contingentes em razão de controle e em casos específicos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos evidenciando os valores de ativos e passivos	Controlador	-	Implantado
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens imóveis e móveis, respectiva depreciação ou exaustão, reavaliação e redução ao valor temporário (caso de bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimônio etc. Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens	Controlador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens de infraestrutura, respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor temporário.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimônio etc. Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens	Controlador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor temporário (quando possível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimônio etc. Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens	Controlador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência	Controlador	-	Implantado
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência, 13º salário, férias, etc.	Controlador	-	Implantado
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial	Controlador	-	Implantado
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos obrigações com terceiros	Contas		Implantado
<b>Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais obrigações por competência.</b>				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência	Contas	-	Implantado
<b>Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, marcas, patentes, licenças e copyrights, (classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável).</b>				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Contas e Depto. De Patrimônio	-	Implantado
<b>Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução ao valor recuperável.</b>				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Contas e Depto. De Patrimônio	-	Implantado
<b>Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes	Contas	-	Implantado
<b>Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.</b>				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes ao processo de inventário e o processo de avaliação patrimonial estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contas e Administração		Implantado
<b>Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Diversos aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contas e Depto. De Patrimônio		Implantado
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do Plano de aplicação de recursos	Contas		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa em amortização principal e encargos	Contas		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receita e despesa previdenciária	Contas		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DIVIDA ATIVA</b>				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de ativos, reconhecimento, encobertoamento e inscrição	Contas		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos processos de execução dos precatórios	Contas		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não iniciado
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Aplicação do Plano de Contas de âmbito no nível estadual para a consolidação dos dados municipais</b>				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis orgânicos	Contas		Implantado
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis orgânicos	Contas		Implantado

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

Página 1

**ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO**

**A) QUADRO PRINCIPAL**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Conta	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Conta	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE 1</b>		<b>1.669.273,87</b>	<b>8.890.522,71</b>				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2		1.669.273,87	8.890.522,71				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		1.669.273,87	8.890.522,71				
CONTA ÚNICA	F	1.669.273,87	8.890.522,71	<b>PASSIVO CIRCULANTE 10</b>		<b>1.338.463,48</b>	<b>1.443.441,32</b>
CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 11		0,00	4.904,79
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4		0,00	0,00	PESSOAL A PAGAR		0,00	4.351,20
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5		0,00	0,00	PESSOAL A PAGAR	F	0,00	4.351,20
ESTOQUES 6		0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		0,00	553,59
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	0,00	553,59
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 12		0,00	574.104,85
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE 7</b>		<b>7.622.142,71</b>	<b>1.707.229,59</b>	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		0,00	574.104,85
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	0,00	545.694,85
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	0,00	28.440,00
IMOBILIZADO 8		7.622.142,71	1.707.229,59	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
BENS MÓVEIS		2.885.957,99	67.781,35	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	T	2.885.957,99	67.781,35	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS		4.925.876,89	1.829.140,41	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 13		1.338.463,48	864.431,68
DEMAIS BENS IMÓVEIS	T	4.925.876,89	1.829.140,41	VALORES RESTITUIVEIS		1.338.463,48	864.431,68
(J) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-189.692,17	-189.692,17	CONSIGNAÇÕES	F	1.338.463,48	864.431,68
(J) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	T	-182.914,04	-182.914,04				
(J) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	T	-6.778,13	-6.778,13	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 14</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
INTANGÍVEL 9		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 15		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO 16		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>9.291.416,58</b>	<b>10.597.752,30</b>	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 17		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
				<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>1.338.463,48</b>	<b>1.443.441,32</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://e1ce.ice.pe.gov.br/epip/validaDoc.sesam Código do documento: 23986654-0c53-4e8c-bc9e-fcb74d871690

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**



Orçamento Programa - Exercício de 2024

Página 2

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO**

ATIVO			PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>				
			ESPECIFICAÇÃO			Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO			19	7.952.953,10	9.154.310,98
			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				7.952.953,10	9.154.310,98
			- SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS				7.952.953,10	9.154.310,98
			- SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				9.154.310,98	0,00
			- SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO				-1.201.357,88	0.154.310,98
			(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA				0,00	0,00
			<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>				<b>7.952.953,10</b>	<b>9.154.310,98</b>
			<b>TOTAL</b>				<b>9.291.416,58</b>	<b>10.597.752,36</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etecfctce.pe.gov.br/gpp/vvalidaDoc.seam> Código do documento: 23988654-0c53-4e8c-bc9e-fcb74c871690

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Página 3

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

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO 20		1.699.273,87	8.690.521,71	PASSIVO FINANCEIRO (1.358.463,48) - Renda Procu(0,00) 22		1.358.463,48	3.586.761,00
ATIVO PERMANENTE 21		7.622.142,71	1.707.229,59	PASSIVO PERMANENTE 22		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL 34		7.062.953,10	9.012.991,25

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Página 4

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

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo #11cs)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo #12cs)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO 25</b>		<b>378.212,55</b>	<b>20.388,45</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO 26</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		378.212,55	20.388,45	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		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
<b>TOTAL:</b>		<b>378.212,55</b>	<b>20.388,45</b>	<b>TOTAL:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/gpp/vaiadaDoc/seam> Código do documento: 23988654-0c53-4e8c-bc9e-fcb74c871690





**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

Página:

ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.669.273,87</b>	<b>8.890.522,71</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.338.463,48</b>	<b>1.445.441,37</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.669.273,87	8.890.522,71	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		0,00	4.904,79
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		1.669.273,87	8.890.522,71	PESSOAL A PAGAR		0,00	4.351,20
CONTA ÚNICA		1.669.273,87	8.890.522,71	PESSOAL A PAGAR		0,00	4.351,20
<b>TOTAL</b>		<b>1.669.273,87</b>	<b>8.890.522,71</b>	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		0,00	553,59
				CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		0,00	553,59
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	574.104,85
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		0,00	574.104,85
				FORNECEDORES NACIONAIS		0,00	545.664,85
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		0,00	28.440,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.338.463,48	864.431,68
				VALORES RESTITUÍVEIS		1.338.463,48	864.431,68
				CONSERVAÇÕES		1.338.463,48	864.431,68
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		0,00	2.141.519,70
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		0,00	2.141.519,70
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	2.141.519,70
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	2.141.519,70
				<b>TOTAL</b>		<b>1.338.463,48</b>	<b>3.584.761,02</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etecfpe.pe.gov.br/epf/validaDoc.aspx?validaDoc=sesan> Código do documento: 23988654-0c53-4e8c-bc9e-fcb74c871690



**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>7.622.142,71</b>	<b>1.707.229,59</b>				
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>7.622.142,71</b>	<b>1.707.229,59</b>				
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>2.885.957,99</b>	<b>67.781,35</b>				
DEMAIS BENS MÓVEIS		2.885.957,99	67.781,35				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>-4.925.876,89</b>	<b>1.829.140,41</b>				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		-4.925.876,89	1.829.140,41				
<b>(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-189.692,17</b>	<b>-189.692,17</b>				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-6.778,13	-6.778,13				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-182.914,04	-182.914,04				
<b>TOTAL</b>		<b>7.622.142,71</b>	<b>1.707.229,59</b>				

# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág. 1

#### D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) 27		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	<b>28.965.501,57</b>	<b>26.460.811,43</b>
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	6.809.072,33	4.364.882,19
25010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos de Exercícios Anteriores)	-1.657.782,74	-1.657.782,74
01	<b>VINCULADO</b>	<b>28.634.691,18</b>	<b>-21.155.049,74</b>
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	-159.744,15	-110.478,34
15470010	Transferências do FUNDEF - Complementação da União - VAAR - FUNDEF 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	1.752.348,27	1.015.918,30
15430000	Transferências do FUNDEF - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)	-299.848,30	-307.542,40
15500000	Transferência de Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-780,00	0,00
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	-19.595,00	-19.595,00
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	-76.687,48	-134.007,48
15090000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	-12.508.210,70	-12.635.929,47
15090000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-34.900,65	-20.238,66
15600000	Outros recursos extraparamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-9.755.816,57	-6.779.824,48
16980000	Recursos não classificados - a classificar (Recursos do Exercício Corrente)	252.561,59	263.966,65
18000000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-7.790.160,99	-2.426.067,66
28430000	Transferências do FUNDEF - Complementação da União - VAAR (Recursos de Exercícios Anteriores)	-651,20	-651,20
<b>TOTAL</b>		<b>330.810,39</b>	<b>5.305.761,69</b>





PREFEITURA MUNICIPAL  
**AMARAÍ**  
*O futuro em nossas mãos*



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 239e8654-0e53-4e8c-bc9e-fcb74c871690

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO  
DE AMARAÍ

# Balanco Patrimonial Isolado

Demonstração Contábil Isolada  
Resolução, Nº 270/2024

2024



## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL ISOLADO**

### **Conforme Anexo da Resolução 270/2024**

O Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Educação de Amaraji foi elaborado em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012. As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle utilizados na elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

O Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Educação, é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro especial para apuração do Superávit Financeiro por fonte de recurso.

**O Fundo Municipal de Educação** concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-31 "Órgão Público do Poder Executivo Municipal" possui como atividade principal "Administração Pública em geral".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço



público e infraestrutura urbana.

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações 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).

#### **Bases de mensuração utilizadas:**

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

A moeda funcional do município é o real (R\$).

Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.

O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).

A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.

Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).

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.

Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes



de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extra orçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro.

Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

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

O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

DESTINAÇÃO DE RECURSOS ESPECÍFICOS		OPERACIONAL/ESPECIAL	
		PLANO	ESPECIAL
01	UNIVERSÁRIO	26.465.563,37	26.465.563,37
01000001	Contas, Reservas e Provisões - Operações de Crédito - Operações	1.489.472,41	1.489.472,41
01000002	Contas, Reservas e Provisões - Operações de Crédito - Operações de Crédito	1.807.782,74	1.807.782,74
01000003	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	23.168.308,22	23.168.308,22
01000004	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	110.000,00	110.000,00
01000005	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	1.778.000,00	1.778.000,00
01000006	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000007	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000008	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	1.100.000,00	1.100.000,00
01000009	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000010	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000011	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000012	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000013	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000014	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000015	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000016	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000017	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000018	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000019	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000020	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000021	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000022	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000023	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000024	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000025	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000026	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000027	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000028	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000029	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000030	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000031	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000032	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000033	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000034	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000035	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000036	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000037	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000038	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000039	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000040	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000041	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000042	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000043	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000044	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000045	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000046	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000047	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000048	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000049	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000050	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000051	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000052	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000053	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000054	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000055	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000056	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000057	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000058	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000059	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000060	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000061	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000062	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000063	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000064	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000065	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000066	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000067	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000068	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000069	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000070	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000071	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000072	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000073	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000074	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000075	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000076	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000077	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000078	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000079	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000080	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000081	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000082	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000083	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000084	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000085	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000086	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000087	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000088	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000089	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000090	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000091	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000092	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000093	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000094	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000095	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000096	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000097	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000098	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000099	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
01000100	Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito - Operações de Crédito	100.000,00	100.000,00
TOTAL		26.465.563,37	26.465.563,37

Em atendimento a Nota 1 "a" do Anexo I da Resolução TCE-PE, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas 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 intra orçamentária.

Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.



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

A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).

As contas intituladas no grupo "Caixa e equivalentes de caixa" são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

As contas intituladas no grupo "Créditos e valores a curto prazo" são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.

O ajuste para perdas dos "Créditos tributários" foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa lançado 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, restando seu saldo residual no ativo não circulante.

As contas intituladas no grupo "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

As contas intituladas "Estoques", são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.





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.

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

As contas classificadas no grupo "Intangível", foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se o seguinte critério: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício;

Em atendimento as exigências previstas na Portaria MPS, as contas classificadas como "Provisões Matemáticas Previdenciárias", foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 14, dentre os quais a mensuração a valor presente.

Estes registros intitulados de "passivos atuariais", referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não



Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário contratado pelo RPPS.

Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial do exercício de 2024, seguindo os critérios destacados das referências cruzadas do Passivo Não Circulante constante nesta nota explicativa.

### **Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:**

#### **Ativo Circulante**

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

#### **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Créditos a Curto Prazo Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

#### **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**

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

#### **Estoques**

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



## **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente**

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

### **Ativo Não Circulante**

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

### **Realizável a Longo Prazo**

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

### **Investimentos**

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

### **Imobilizado**

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

### **Intangível**

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

### **Passivo Circulante**

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



## **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

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

### **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**

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

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

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

### **Obrigações Fiscais a Curto Prazo**

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

### **Obrigações de Repartições a Outros Entes**

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

### **Provisões a Curto Prazo**

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

### **Demais Obrigações a Curto Prazo**

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

### **Passivo Não Circulante**

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a



nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo**

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

#### **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**

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

#### **Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo**

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

#### **Obrigações Fiscais a Longo Prazo**

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

#### **Provisões a Longo Prazo**

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

#### **Demais Obrigações a Longo Prazo**

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

#### **Resultado Diferido**

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade.

Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.



### **Patrimônio Líquido**

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

### **Patrimônio Social e Capital Social**

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

### **Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital**

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

### **Reservas de Capital**

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

### **Ajustes de Avaliação Patrimonial**

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

### **Reservas de Lucros**

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

### **Demais Reservas**

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

### **Resultados Acumulados**

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos. Ações / Cotas em Tesouraria Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

### **Ativo Financeiro**

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de



autorização orçamentária e os valores numerários.

### **Ativo Permanente**

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

### **Passivo Financeiro**

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento.

Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

### **Passivo Permanente**

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

### **Contas de Compensação**

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

### **Atos Potenciais**

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

### **Atos Potenciais Ativos**

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

### **Atos Potenciais Passivos**

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

### **Superávit Financeiro**

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os



saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

### **Déficit Financeiro**

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

### **Fonte de Recursos**

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

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis.

As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e 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.

### **Novas normas e políticas contábeis alteradas**

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

### **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

#### **Classificação de ativos:**

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

#### **Constituições de provisões:**

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais, exceto as "provisões matemáticas previdenciárias"

#### **Reconhecimento de variações patrimoniais:**

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

#### **Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:**

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

---

*O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.*

---

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo Municipal de Educação é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

---

*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2024.

*As entidades abrangidas.*

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo



Municipal de Educação de Amaraji.

### *Referências Cruzadas e Notas Explicativas*

**Nota 1) ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício foram de R\$ 1.669.273,87 (Um milhão, seiscentos e sessenta e nove mil, duzentos e setenta e três reais e oitenta e sete centavos), compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo e estoques.

**Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas ao final do exercício somam R\$ 1.669.273,87 (Um milhão, seiscentos e sessenta e nove mil, duzentos e setenta e três reais e oitenta e sete centavos).

#### Quadro de Detalhamento das Disponibilidades

Especificação	Saldo em 31/12/2024
Conta Única	1.669.273,87
Conta RPPS	
Outras Contas	
Aplicações Financeiras	
Depositos Restituíveis e Valores Vinculados	
<b>Total</b>	<b>1.669.273,87</b>

Além das informações seguintes, apostas de forma resumida, importante mencionar que fazem parte da prestação de contas consolidada os cadernos e relatórios de conciliação bancária, que detalham os valores financeiros registrados contabilmente.

Esse relatório teve sua construção e análise fundamentadas nos seguintes documentos:

O relatório Boletim de Caixa – produzido pela Tesouraria Municipal - que nos traz os saldos de acordo com a classificação contábil das contas: Banco do



Brasil, Caixa Econômica Federal, Bradesco, Santander, Aplicação Financeira e Conta Arrecadação BB; Contas RPPS e demais contas.

Importante esclarecer que foram registrados como caixa e equivalente de caixa apenas dos valores em espécie e aquelas aplicações financeiras de curtíssimo prazo, com possibilidade de resgate para conversão em espécie.

Ao final do exercício de 2024, nenhuma das contas movimentadas pelo Poder executivo possuía pendências não resolvidas, sendo demonstrado nos relatórios contábeis o exato montante dos saldos financeiros.

### **Conta Única – RPPS**

Compreende o somatório dos valores disponíveis na conta única do Regime Próprio de Previdência dos Servidores (RPPS). As disponibilidades do RPPS encontram-se demonstradas de forma individualizada na unidade orçamentária.

### **Outras Contas Movimento**

Este item demonstra as disponibilidades existentes em outras contas bancárias que não pertencem ao Sistema Financeiro de Conta Única, em virtude da vinculação de recursos, conforme dispositivos legais e contratuais.

Esses recursos correspondem majoritariamente àqueles recebidos diretamente pelos fundos e entidades da administração indireta e representam, em sua maior parte, recursos com vinculação definida.

### **Aplicações Financeiras**

Abrangem os valores depositados na conta única e nos demais bancos, que estão aplicados no mercado financeiro. Os recursos recebidos por meio de transferências (convênios, contratos e operações de crédito) são aplicados de acordo com as determinações específicas das unidades concedentes.

## **Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:**

Os créditos a curto prazo estão descritos nas seguintes contas contábeis abaixo:

Nesse grupo de contas estão contabilizados, respeitado o regime de competência, os créditos tributários a receber originários de variações



patrimoniais aumentativas tributárias e de contribuições, com expectativa de realização até 31.12.2024 e em exercícios seguintes (créditos parcelados não inscritos em dívida ativa), conforme demonstrado na tabela seguinte:

Descrição da Conta	Valor
<b>Créditos de Outras Transferências</b>	
Clientes	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
Dívida Ativa Tributária (*)	
Dívida Ativa Não Tributária (*)	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Tributária	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Não Tributária	
(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
(-) Perdas estimadas em Clientes	
<b>Total</b>	-

\* Foi mensurado para créditos a receber – curto prazo a título de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária com base na expectativa de recebimento do estoque da dívida até 12 meses na proporção de 20%, restando seu saldo residual no ativo não circulante, seguindo os critérios já definidos nesta nota.

Não houve créditos a curto prazo na entidade no exercício de 2024.

## MEMÓRIA DE CÁLCULO DO AJUSTE PARA PERDA DA DÍVIDA ATIVA

Diante de um cenário de baixa arrecadação, falando sobre a dívida ativa e empréstimos e financiamentos concedidos **provisionou-se uma perda aproximada de 20%**, tendo em vista a média de dificuldade de recuperação 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, conforme quadro abaixo:



Tipo de Recuperação	Fase	% de perda estimada
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%

O Balanço Patrimonial de 2024 segrega os créditos inscritos em dívida ativa em créditos tributários e não tributários de curto e longo prazo.

Para melhor evidenciação do total inscrito, os dados seguintes aglutinam os valores registrados em dívida ativa tributária de curto e de longo prazo, inclusive os créditos previdenciários inscritos.

Parte dos créditos de dívida ativa foi realocada para o grupo de curto prazo, tendo por base os valores de arrecadação do exercício anterior.

Os registros são antigos, carecem da documentação de suporte adequada, mas derivam de ação executada na época de cada fato contábil, admitindo-se, pois, presunção de legitimidade.

A Diretoria Tributária tem sido instada a concluir os levantamentos internos a fim de localizar a documentação de suporte e promover a individualização dos registros, para em seguida adentrar na questão jurídica prescricional e ações de cobrança, se for o caso.

Além dos critérios específicos contidos nos anexos, podem-se ser citados como fundamentos gerais para as probabilidades de perdas registradas, os seguintes fatos redutores da probabilidade de arrecadação: parte dos créditos apresenta mais de 10 anos de inscrição; os cadastros mais antigos não contêm todos os dados necessários à efetivação das cobranças judiciais; há mudança de endereço em relação à data de inscrição do débito; houve uma série de recentes parcelamentos incentivados, que garantiu a adesão dos contribuintes que se entendiam aptos a quitar a dívida, com a extinção das ações judiciais; histórico de baixa recuperação em relação aos valores inscritos (o percentual de realização é mais favorável apenas em relação aos valores ajuizados), isso porque a cobrança administrativa que precede a inscrição em dívida tem sido mais eficiente.



#### Nota 4) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:

Descrição da Conta	Valor	Atribuição
Adiantamentos Concedidos		P
Créditos Previdenciários a Curto Prazo		P
Outros Créditos a Receber a Curto Prazo		P
<b>Total Atributo Permanente</b>	-	
Valores em trânsito realizáveis a curto prazo		F
Créditos a receber por reembolso de salário família e maternidade pago		F
<b>Total Atributo Financeiro</b>	-	

#### **Adiantamentos Concedidos**

Esta conta registra os valores de adiantamentos concedidos a pessoal referentes a 1/3 de férias. O saldo em 31.12.2024 é composto por valores adiantados pelas empresas estatais dependentes a seus funcionários.

#### **Créditos Previdenciários a Curto Prazo**

Essa conta registra os valores de Créditos Previdenciários a Curto Prazo.

#### **Outros Créditos a Receber a Curto Prazo**

Compreende os valores de depósitos e cauções em espécie efetuados e recebidos pela entidade para garantia de contratos, bem como para direito de uso, exploração temporária de bens ou de natureza judicial, depósitos compulsórios e demais recursos vinculados, realizáveis no curto prazo e em longo prazo, também compreendem créditos e valores realizáveis no curto prazo, provenientes de direitos obtidos junto a diversos devedores, apresentando a seguinte composição analítica em 31.12.2023.

A Conta Especial de Precatórios, com saldo em 31.12.2023 de R\$ 0,00 (Zero real), representa os valores transferidos pelo Município ao Poder Judiciário para quitação de precatórios, cujo pagamento aos beneficiários ainda não foi



efetuado pelo Tribunal de Justiça – TJ.

**Nota 5) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:**

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

**Nota 6) ESTOQUE (NBC T SP 04 – Item 47):**

O saldo do estoque ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (Zero real). Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

**Nota 7) ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, demais créditos e valores a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 7.622.142,71 (Sete milhões, seiscentos e vinte e dois mil, cento e quarenta e dois reais e setenta e um centavos).

**Nota 8) IMOBILIZADO:**

O saldo do imobilizado ao final do exercício totalizou R\$ 7.622.142,71 (Sete milhões, seiscentos e vinte e dois mil, cento e quarenta e dois reais e setenta e centavos). Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio, havendo evolução metodológica com relação ao percentual de depreciação e exaustão na proporção de 10%.



Não houve perda de bens por inservibilidade.

### Detalhamento do Imobilizado

Descrição da Conta	Valor
Bens Móveis	2.885.957,99
(-) Depreciação de Bens Móveis	6.778,13
<b>Total Ajustado dos Bens Móveis</b>	<b>2.879.179,86</b>
Bens Imóveis	4.925.876,89
(-) Amortização de Bens Imóveis	182.914,04
<b>Total Ajustado dos Bens Imóveis</b>	<b>4.742.962,85</b>
<b>Total Líquido</b>	<b>7.622.142,71</b>

#### **Nota 9) INTANGÍVEL:**

O valor do Intangível totalizou R\$ 0,00 (Zero real). O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas aos bens intangíveis, bem como as respectivas amortizações acumuladas para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de seguir os prazos estabelecidos do PIPCP para o controle em tempo real dos bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis.

#### **Nota 10) PASSIVO CIRCULANTE:**

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$ 1.338.463,48 (Um milhão, trezentos e trinta e oito mil, quatrocentos e sessenta e três reais e quarenta e oito centavos).

#### **Nota 11) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:**

Grupo de contas do passivo circulante, que compreende obrigações do Município decorrentes de relação trabalhista, especialmente aquelas com vencimento posterior à data de encerramento do exercício.

São apropriados por competência os valores devidos de férias e 13º





salário, além dos tributos relacionados a essas verbas.

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (Zero real).

### **Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais**

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Pessoal a Pagar	-	
Benefícios Assistenciais a Pagar		
Encargos Sociais a Pagar	-	
Total	-	

### **Nota 12) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:**

Compreende os valores a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais do Município, consignando os débitos reconhecidos por competência, inclusive os valores parcelados e as decisões judiciais.

Ao final do exercício ficou em restos a pagar o valor de R\$ 0,00 (Zero real), relativo a fornecedores e contas a pagar.

### **Detalhamento das Obrigações com Fornecedores e Contas a Pagar**

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Fornecedores Nacionais	-	F
Total Atributo Financeiro	-	
Fornecedores Nacionais		
Total Atributo Permanente	-	

### **Nota 13) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:**

As demais obrigações a curto totalizam R\$ 1.338.463,48 (Um milhão, trezentos e trinta e oito mil, quatrocentos e sessenta e três reais e quarenta e



oito centavos). O detalhamento das Consignações e Depósitos não judiciais encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

### Detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Consignações	1.338.463,48	F
Depósitos Não Judiciais		
Indenizações e Restituições		
Subvenções a Pagar	-	
Outras Consignações		
Total com Atributo Financeiro	1.338.463,48	

### Nota 14) PASSIVO NÃO CIRCULANTE:

As obrigações de longo prazo ao final do exercício somam R\$ 0,00 (Zero real), decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo e provisões a longo prazo.

### Nota 15) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:

O montante de R\$ 0,00 (Zero real) compreende os parcelamentos de dívidas e outros compromissos existentes, conforme valores representados na tabela:

### Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais de Longo Prazo

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Precatórios		
Contribuições ao Regime Próprio de Previdência - RPPS		
Débito Parcelado - INSS		
Total com Atributo Financeiro	-	



#### **Nota 16) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO):**

O valor evidenciado no balanço para os empréstimos e financiamentos de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (Zero real).

#### **Nota 17) OBRIGAÇÕES FISCAIS (LONGO PRAZO):**

O valor evidenciado no balanço para as obrigações fiscais de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (Zero real).

#### **Nota 18) PROVISÕES A LONGO PRAZO (NBC T SP 03 – Item 97 a 98):**

As provisões totalizaram R\$ 0,00 (Zero real), e são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS. Foi constituído provisão para equilíbrio atuarial do RPPS no valor de R\$ 0,00 (Zero real) conforme cálculo atuarial que consta desta prestação de contas.

#### **Nota 19) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

O patrimônio líquido do Fundo compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos, sendo segregado em patrimônio social, aquele pertencente às unidades da administração direta, autarquias, fundações, fundos e Câmara Municipal; capital social, aquele subscrito pelas empresas dependentes; reservas e os resultados acumulados.

O patrimônio líquido da entidade perfez ao final do exercício o valor de R\$ 7.952.953,10 (Sete milhões, novecentos e cinquenta e dois mil, novecentos e cinquenta e três reais e dez centavos). O Resultado do exercício foi R\$ 1.201.357,88 (Um milhão, duzentos e um mil, trezentos e cinquenta e sete reais e oitenta e oito centavos), deficitário. Este resultado foi não impactado pela constituição de provisão para equilíbrio atuarial. O Município de Amaraji não possui empresa pública ou sociedade de economia mista, por este motivo não há registro de valores nas contas de Capital Social. As autarquias também não possuem registro de Capital Social.



## Detalhamento do Patrimônio Líquido

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Resultados Acumulados de Exercícios Anteriores	9.154.310,98	
Resultado do Exercício	- 1.201.357,88	
Ajuste de Exercícios Anteriores		
<b>RESULTADOS ACUMULADOS DO EXERCÍCIO</b>	<b>7.952.953,10</b>	

### Nota 20) ATIVO FINANCEIRO:

O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 1.669.273,87 (Um milhão, seiscentos e sessenta e nove mil, duzentos e setenta e três reais e oitenta e sete centavos).

### Nota 21) ATIVO PERMANENTE:

O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 7.622.142,71 (Sete milhões, seiscentos e vinte e dois mil cento e quarenta e dois reais e setenta e um centavos).

### Nota 22) PASSIVO FINANCEIRO:

O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros.

O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 1.338.463,48 (Um milhão, trezentos e trinta e oito mil, quatrocentos e sessenta



e três reais e quarenta e oito centavos), somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 0,00 (Zero real), perfazem o total de R\$ 1.338.463,48 (Um milhão, trezentos e trinta e oito mil, quatrocentos e sessenta e três reais e quarenta e oito centavos).

#### **Nota 23) PASSIVO PERMANENTE:**

Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 0,00 (Zero real).

#### **Nota 24) SALDO PATRIMONIAL:**

O total do saldo patrimonial do exercício foi R\$ 7.952.953,10 (Sete milhões, novecentos e cinquenta e dois mil, novecentos e cinquenta e três reais e dez centavos), superavitário.

#### **Nota 25) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO:**

O valor do saldo dos atos potenciais ativos refere-se aos Direitos conveniados e outros instrumentos congêneres e dos Direitos contratuais a executar foi de R\$ 378.212,55 (Trezentos e setenta e oito mil, duzentos e doze reais e cinquenta e cinco centavos).

Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de contratos.

#### **Nota 26) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO:**

O valor do saldo dos atos potenciais passivos refere-se as Obrigações conveniados e outros instrumentos congêneres e das Obrigações contratuais a executar foi de R\$ 0,00 (Zero real).

Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e



outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de contratos.

### **Nota 27) 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\$ 330.810,39 (Trezentos e trinta mil, oitocentos e dez reais e trinta e nove centavos), superavitário que poderá servir de abertura de créditos suplementares para o exercício seguinte.

### **NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:**

Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros.

Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, seguir o controle por fonte de recursos existente e na programação financeira, evitando o comprometimento de fontes de recursos.

Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores.

### **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

#### **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não houve registro de passivos contingentes.



### **Divulgações não financeiras:**

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

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

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

### **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.

### **Saldos significativos de caixa e equivalente de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial:**

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

### **Informações relevantes sobre transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa:**

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

### **Descrição de ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem significativamente o balanço patrimonial:**



As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

### **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.

**Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis (Resolução TCE-PE):**

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.

**Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Item da Resolução TCE-PE):**

Não houve bens recebidos por doação no exercício.

**Transferência de Ativos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):**

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

**Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Item Anexo da Resolução TCE-PE):**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício.

**Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):**



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

### **Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:**

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico deduzidos os valores correspondentes a depreciação e amortização.

### **Relação de Provisões e Passivos Contingentes:**

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

### **Informações de Passivos Contingentes:**

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

### **Perdas da Dívida Ativa (NBC T SP 03 – item 97 e 98):**

Foram reconhecidas perdas da dívida ativa decorrentes de cancelamento R\$ 0,00 (Zero real) e concedido desconto no valor de R\$0,00 (Zero real) conforme demonstrativo do departamento tributário.

### **Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):**

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



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

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

**Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**

Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial pelo Atuário contratado pelo RPPS pelo atuário Túlio Pinheiro destacado acima na avaliação atuarial.

**Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 10ª Edição):**

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

**Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:**

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

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

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

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

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



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

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

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

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

**Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos perdoados durante o exercício.

**Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**

Não houve recebimento de heranças, presentes e doações no exercício.

**Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):**

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

**TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):**

Não houve teste de imparidade durante o exercício



**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábil Orçamentário			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Ativação de Processamento Eletrônico no Sistema Orçamentário	Controlador	-	Implantado
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos oriundos de receitas arbitrárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, juros e penalidades e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e juros e penalidades.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e juros e penalidades.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos juros e penalidades.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
TÍTULOS DE RECEITAS				
Registro Contábil	Constituição dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
Ação	6. Provisão de ativos e passivos contingentes em razão de controle e em casos específicos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos evidenciando os valores de ativos e passivos	Controlador	-	Implantado
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens imóveis e móveis, respectiva depreciação ou exaustão, reavaliação e redução ao valor temporário (casos de bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimônio etc. Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens	Controlador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens de infraestrutura, respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor temporário.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimônio etc. Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens	Controlador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor temporário (quando possível de registro segundo IPSAS, NBC-TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimônio etc. Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens	Controlador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência	Controlador	-	Implantado
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência, 13º salário, férias, etc.	Controlador	-	Implantado
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial	Controlador	-	Implantado
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos obrigações com terceiros	Contador		Implantado
<b>Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais obrigações por competência.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, patentes, marcas, licenças e copyrights, (classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável).</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado
<b>Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado
<b>Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado
<b>Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes ao processo de inventário e o processo de avaliação patrimonial consolidado nos IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Administração		Implantado
<b>Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nos IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Diversos aspectos patrimoniais estabelecidos nos IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio		Implantado
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do Plano de aplicação de recursos	Contador		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa em amortização principal e encargos	Contador		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receita e despesa previdenciária	Contador		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DIVIDA ATIVA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de ativos, reconhecimento, encobertoamento e inscrição	Contador		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos processos de execução dos precatórios	Contador		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil				Implantado
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Aplicação do Plano de Contas de âmbito no nível estadual para a consolidação dos contos municipais</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis consolidados	Contador		Implantado
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis consolidados	Contador		Implantado

**FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

Página 1

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA**

<b>ATIVO</b>				<b>PASSIVO</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE 1</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2		0,00	0,00				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		0,00	0,00				
CAIXA	F	0,00	0,00	<b>PASSIVO CIRCULANTE 10</b>		<b>0,00</b>	<b>6.669,24</b>
CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 11		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 12		0,00	6.669,24
ESTOQUES 6		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		0,00	6.669,24
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	0,00	6.669,24
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE 7</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 13		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 14</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IMOBILIZADO 8		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 15		0,00	0,00
INTANGÍVEL 9		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO 16		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 17		0,00	0,00
				TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				PROVISÕES A LONGO PRAZO 18		0,00	0,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
				<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>0,00</b>	<b>6.669,24</b>
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO 19</b>		<b>0,00</b>	<b>-6.669,24</b>
				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

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://etce.ice.pe.gov.br/epm/validaDoc.seam Código do documento: 23988654-0c53-4e8c-bc9e-feb74c871690

**FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

Página 2

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00
				RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00
				DÊMAIS RESERVAS		0,00	0,00
				RESULTADOS ACÚMULADOS		0,00	-6.669,24
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACÚMULADOS		0,00	-6.669,24
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		6.669,24	-6.669,24
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-6.669,24	0,00
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>-6.669,24</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://etec.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.sesam Código do documento: 23988654-0c53-4e8c-bc9e-fcb74c871690



# FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA

## BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Página 3

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

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO 20		0,00	0,00	PASSIVO FINANCEIRO (0,00 e RP não Procu) 22		0,00	0,00
ATIVO PERMANENTE 21		0,00	0,00	PASSIVO PERMANENTE 23		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL 24		0,00	-0,00

# FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág. 4

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

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811cs)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812cs)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO<sup>25</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO<sup>26</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		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
<b>TOTAL:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA

## ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programático - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

Página

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>0,00</b>	<b>6.669,24</b>
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		<b>0,00</b>	<b>6.669,24</b>
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		<b>0,00</b>	<b>6.669,24</b>
				FORNECEDORES NACIONAIS		<b>0,00</b>	<b>6.669,24</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>6.669,24</b>



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://eetecce.pe.gov.br/epj/validaDoc.seam> Código do documento: 23988654-0c53-4e8c-bc9e-fcb74c871690

**FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior



Página 7

# FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2024)

Pág. 1

Orçamento Programa - Exercício de 2024

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA

#### D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) <i>27</i>	Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00 <b>ORDINÁRIO</b>		0,00	-6.669,24
15010000 Outros Recursos não /municipais (Recursos do Exercício Corrente)			-6.669,24
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>-6.669,24</b>





PREFEITURA MUNICIPAL  
**AMARAÍ**  
*O futuro em nossas mãos*



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 239e8654-0c53-4e8c-bc9e-fcb74c871690

FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DOS  
DIREITOS DA CRIANÇA E DO  
ADOLESCENTE

# Balanco Patrimonial Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução, Nº 270/2024

2024



## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL ISOLADO**

### **Conforme Anexo da Resolução 270/2024**

O Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Amaraji foi elaborado em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012. As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle utilizados na elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

O Balanço Patrimonial do Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente, é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro especial para apuração do Superávit Financeiro por fonte de recurso.

**O Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente** concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "Serviços de Assistência Social sem



Alojamento”.

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana.

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações 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).

#### **Bases de mensuração utilizadas:**

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

A moeda funcional do município é o real (R\$).

Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.

O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).

A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.

Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).

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.

Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extra orçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro.

Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

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

O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Conta 8.2.1.1.1.00.00)		DETERMINAÇÃO DE FINANÇAS	
		ATIVO	PASSIVO
01	UNIDADE	R\$	R\$
TOTAL		0,00	0,00

Em atendimento a Nota 1 "a" do Anexo I da Resolução TCE-PE, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas 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 intra orçamentária.

Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da



alienação de ativos ou pagamento de passivos.

A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).

As contas intituladas no grupo "Caixa e equivalentes de caixa" são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

As contas intituladas no grupo "Créditos e valores a curto prazo" são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.

O ajuste para perdas dos "Créditos tributários" foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa lançado 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, restando seu saldo residual no ativo não circulante.

As contas intituladas no grupo "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

As contas intituladas "Estoques", são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

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.

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

As contas classificadas no grupo "Intangível", foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se o seguinte critério: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício;

Em atendimento as exigências previstas na Portaria MPS, as contas classificadas como "Provisões Matemáticas Previdenciárias", foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 14, dentre os quais a mensuração a valor presente.

Estes registros intitulados de "passivos atuariais", referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário contratado



pelo RPPS.

Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial do exercício de 2024, seguindo os critérios destacados das referências cruzadas do Passivo Não Circulante constante nesta nota explicativa.

### **Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:**

#### **Ativo Circulante**

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

#### **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Créditos a Curto Prazo Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

#### **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**

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

#### **Estoques**

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

**Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas**



## **Antecipadamente**

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

### **Ativo Não Circulante**

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

### **Realizável a Longo Prazo**

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

### **Investimentos**

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

### **Imobilizado**

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

### **Intangível**

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

### **Passivo Circulante**

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

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar**



## **a Curto Prazo**

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

### **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**

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

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como 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 incluídas 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 incluídas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Resultado Diferido**

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade.

Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

### **Patrimônio Líquido**



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

### **Patrimônio Social e Capital Social**

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

### **Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital**

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

### **Reservas de Capital**

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

### **Ajustes de Avaliação Patrimonial**

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

### **Reservas de Lucros**

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

### **Demais Reservas**

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

### **Resultados Acumulados**

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos. Ações / Cotas em Tesouraria Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

### **Ativo Financeiro**

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





### **Ativo Permanente**

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

### **Passivo Financeiro**

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento.

Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

### **Passivo Permanente**

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

### **Contas de Compensação**

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

### **Atos Potenciais**

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

### **Atos Potenciais Ativos**

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

### **Atos Potenciais Passivos**

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

### **Superávit Financeiro**

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles



vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

### **Déficit Financeiro**

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

### **Fonte de Recursos**

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

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis.

As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e 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.

**Novas normas e políticas contábeis alteradas**

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

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

**Classificação de ativos:**

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

**Constituições de provisões:**

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais, exceto as "provisões matemáticas previdenciárias"

**Reconhecimento de variações patrimoniais:**

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

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

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

---

*O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.*

---

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

---

*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2024.

*As entidades abrangidas.*

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo



Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente.

### *Referências Cruzadas e Notas Explicativas*

**Nota 1) ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício foram de R\$ 0,00 (Zero real), compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo e estoques.

**Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas ao final do exercício somam R\$ 0,00 (Zero real).

#### Quadro de Detalhamento das Disponibilidades

Especificação	Saldo em 31/12/2024
Conta Única	
Conta RPPS	
Outras Contas	
Aplicações Financeiras	
Depositos Restituíveis e Valores Vinculados	
<b>Total</b>	

Além das informações seguintes, apostas de forma resumida, importante mencionar que fazem parte da prestação de contas consolidada os cadernos e relatórios de conciliação bancária, que detalham os valores financeiros registrados contabilmente.

Esse relatório teve sua construção e análise fundamentadas nos seguintes documentos:

O relatório Boletim de Caixa – produzido pela Tesouraria Municipal - que nos traz os saldos de acordo com a classificação contábil das contas: Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal, Bradesco, Santander, Aplicação Financeira e Conta Arrecadação BB; Contas RPPS e demais contas.

Importante esclarecer que foram registrados como caixa e equivalente de caixa apenas dos valores em espécie e aquelas aplicações financeiras de



curtíssimo prazo, com possibilidade de resgate para conversão em espécie.

Ao final do exercício de 2024, nenhuma das contas movimentadas pelo Poder executivo possuía pendências não resolvidas, sendo demonstrado nos relatórios contábeis o exato montante dos saldos financeiros.

### **Conta Única – RPPS**

Compreende o somatório dos valores disponíveis na conta única do Regime Próprio de Previdência dos Servidores (RPPS). As disponibilidades do RPPS encontram-se demonstradas de forma individualizada na unidade orçamentária.

### **Outras Contas Movimento**

Este item demonstra as disponibilidades existentes em outras contas bancárias que não pertencem ao Sistema Financeiro de Conta Única, em virtude da vinculação de recursos, conforme dispositivos legais e contratuais.

Esses recursos correspondem majoritariamente àqueles recebidos diretamente pelos fundos e entidades da administração indireta e representam, em sua maior parte, recursos com vinculação definida.

### **Aplicações Financeiras**

Abrangem os valores depositados na conta única e nos demais bancos, que estão aplicados no mercado financeiro. Os recursos recebidos por meio de transferências (convênios, contratos e operações de crédito) são aplicados de acordo com as determinações específicas das unidades concedentes.

### **Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:**

Os créditos a curto prazo estão descritos nas seguintes contas contábeis abaixo:

Nesse grupo de contas estão contabilizados, respeitado o regime de competência, os créditos tributários a receber originários de variações patrimoniais aumentativas tributárias e de contribuições, com expectativa de realização até 31.12.2024 e em exercícios seguintes (créditos parcelados não inscritos em dívida ativa), conforme demonstrado na tabela seguinte:



Descrição da Conta	Valor
Clientes	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
Dívida Ativa Tributária (*)	
Dívida Ativa Não Tributária (*)	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Tributária	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Não Tributária	
(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
(-) Perdas estimadas em Clientes	
Total	-

\* Foi mensurado para créditos a receber – curto prazo a título de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária com base na expectativa de recebimento do estoque da dívida até 12 meses na proporção de 20%, restando seu saldo residual no ativo não circulante, seguindo os critérios já definidos nesta nota.

Não houve registro de créditos a curto prazo registrados na entidade no exercício de 2024.

## MEMÓRIA DE CÁLCULO DO AJUSTE PARA PERDA DA DÍVIDA ATIVA

Diante de um cenário de baixa arrecadação, falando sobre a dívida ativa e empréstimos e financiamentos concedidos **provisionou-se uma perda aproximada de 20%**, tendo em vista a média de dificuldade de recuperação 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, conforme quadro abaixo:

Tipo de Recuperação	Fase	% de perda estimada
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%



O Balanço Patrimonial de 2024 segrega os créditos inscritos em dívida ativa em créditos tributários e não tributários de curto e longo prazo.

Para melhor evidenciação do total inscrito, os dados seguintes aglutinam os valores registrados em dívida ativa tributária de curto e de longo prazo, inclusive os créditos previdenciários inscritos.

Parte dos créditos de dívida ativa foi realocada para o grupo de curto prazo, tendo por base os valores de arrecadação do exercício anterior.

Os registros são antigos, carecem da documentação de suporte adequada, mas derivam de ação executada na época de cada fato contábil, admitindo-se, pois, presunção de legitimidade.

A Diretoria Tributária tem sido instada a concluir os levantamentos internos a fim de localizar a documentação de suporte e promover a individualização dos registros, para em seguida adentrar na questão jurídica prescricional e ações de cobrança, se for o caso.

Além dos critérios específicos contidos nos anexos, podem-se ser citados como fundamentos gerais para as probabilidades de perdas registradas, os seguintes fatos redutores da probabilidade de arrecadação: parte dos créditos apresenta mais de 10 anos de inscrição; os cadastros mais antigos não contêm todos os dados necessários à efetivação das cobranças judiciais; há mudança de endereço em relação à data de inscrição do débito; houve uma série de recentes parcelamentos incentivados, que garantiu a adesão dos contribuintes que se entendiam aptos a quitar a dívida, com a extinção das ações judiciais; histórico de baixa recuperação em relação aos valores inscritos (o percentual de realização é mais favorável apenas em relação aos valores ajuizados), isso porque a cobrança administrativa que precede a inscrição em dívida tem sido mais eficiente.

#### **Nota 4) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:**



Descrição da Conta	Valor	Atributo
Adiantamentos Concedidos		P
Créditos Previdenciários a Curto Prazo		P
Outros Créditos a Receber a Curto Prazo		P
<b>Total Atributo Permanente</b>	-	
Valores em trânsito realizáveis a curto prazo		F
Créditos a receber por reembolso de salário família e maternidade pago		F
<b>Total Atributo Financeiro</b>	-	

### **Adiantamentos Concedidos**

Esta conta registra os valores de adiantamentos concedidos a pessoal referentes a 1/3 de férias. O saldo em 31.12.2024 é composto por valores adiantados pelas empresas estatais dependentes a seus funcionários.

### **Créditos Previdenciários a Curto Prazo**

Essa conta registra os valores de Créditos Previdenciários a Curto Prazo.

### **Outros Créditos a Receber a Curto Prazo**

Compreende os valores de depósitos e cauções em espécie efetuados e recebidos pela entidade para garantia de contratos, bem como para direito de uso, exploração temporária de bens ou de natureza judicial, depósitos compulsórios e demais recursos vinculados, realizáveis no curto prazo e em longo prazo, também compreendem créditos e valores realizáveis no curto prazo, provenientes de direitos obtidos junto a diversos devedores, apresentando a seguinte composição analítica em 31.12.2024.

A Conta Especial de Precatórios, com saldo em 31.12.2024 de R\$ 0,00 (Zero real), representa os valores transferidos pelo Município ao Poder Judiciário para quitação de precatórios, cujo pagamento aos beneficiários ainda não foi efetuado pelo Tribunal de Justiça – TJ.





#### **Nota 5) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:**

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

#### **Nota 6) ESTOQUE (NBC T SP 04 – Item 47):**

O saldo do estoque ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (Zero real). Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

#### **Nota 7) ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, demais créditos e valores a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 0,00 (Zero real).

#### **Nota 8) IMOBILIZADO:**

O saldo do imobilizado ao final do exercício totalizou R\$ 0,00 (Zero real). Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio, havendo evolução metodológica com relação ao percentual de depreciação e exaustão na proporção de 10%.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

#### **Detalhamento do Imobilizado**



Descrição da Conta	Valor
Bens Móveis	
(-) Depreciação de Bens Móveis	
<b>Total Ajustado dos Bens Móveis</b>	-
Bens Imóveis	
(-) Amortização de Bens Imóveis	
<b>Total Ajustado dos Bens Imóveis</b>	-
<b>Total Líquido</b>	-

### **Nota 9) INTANGÍVEL:**

O valor do Intangível totalizou R\$ 0,00 (Zero real). O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas aos bens intangíveis, bem como as respectivas amortizações acumuladas para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de seguir os prazos estabelecidos do PIPCP para o controle em tempo real dos bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis.

### **Nota 10) PASSIVO CIRCULANTE:**

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$ 0,00 (Zero real).

### **Nota 11) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:**

Grupo de contas do passivo circulante, que compreende obrigações do Município decorrentes de relação trabalhista, especialmente aquelas com vencimento posterior à data de encerramento do exercício.

São apropriados por competência os valores devidos de férias e 13º salário, além dos tributos relacionados a essas verbas.

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (Zero real).



## Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Pessoal a Pagar		
Benefícios Assistenciais a Pagar		
Encargos Sociais a Pagar		
Total	-	

### Nota 12) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:

Compreende os valores a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais do Município, consignando os débitos reconhecidos por competência, inclusive os valores parcelados e as decisões judiciais.

Ao final do exercício ficou em restos a pagar o valor de R\$ 0,00 (Zero real), relativo a fornecedores e contas a pagar.

### Detalhamento das Obrigações com Fornecedores e Contas a Pagar

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Fornecedores Nacionais	-	
Total Atributo Financeiro	-	
Fornecedores Nacionais		
Total Atributo Permanente	-	

### Nota 13) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:

As demais obrigações a curto totalizam R\$ 0,00 (Zero real). O detalhamento das Consignações e Depósitos não judiciais encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

### Detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo



Distribuição da Conta	Valor	Atributo
Consignações		F
Depósitos Não Judiciais		
Indenizações e Restituições		
Subvenções a Pagar	-	
Outras Consignações		
Total com Atributo Financeiro	-	

#### **Nota 14) PASSIVO NÃO CIRCULANTE:**

As obrigações de longo prazo ao final do exercício somam R\$ 0,00 (Zero real), decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo e provisões a longo prazo.

#### **Nota 15) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:**

O montante de R\$ 0,00 (Zero real) compreende os parcelamentos de dívidas e outros compromissos existentes, conforme valores representados na tabela:

#### **Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais de Longo Prazo**

Distribuição da Conta	Valor	Atributo
Precatórios		
Contribuições ao Regime Próprio de Previdência - RPPS		
Débito Parcelado - INSS		
Total com Atributo Financeiro	-	

#### **Nota 16) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO):**

O valor evidenciado no balanço para os empréstimos e financiamentos de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (Zero real).



### **Nota 17) OBRIGAÇÕES FISCAIS (LONGO PRAZO):**

O valor evidenciado no balanço para as obrigações fiscais de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (Zero real).

### **Nota 18) PROVISÕES A LONGO PRAZO (NBC T SP 03 – Item 97 a 98):**

As provisões totalizaram R\$ 0,00 (Zero real), e são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS. Foi constituído provisão para equilíbrio atuarial do RPPS no valor de R\$ 0,00 (Zero real) conforme cálculo atuarial que consta desta prestação de contas.

### **Nota 19) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

O patrimônio líquido do Fundo compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos, sendo segregado em patrimônio social, aquele pertencente às unidades da administração direta, autarquias, fundações, fundos e Câmara Municipal; capital social, aquele subscrito pelas empresas dependentes; reservas e os resultados acumulados.

O patrimônio líquido da entidade fez ao final do exercício o valor negativo de R\$ 0,00 (Zero real). O Resultado do exercício foi R\$ 6.669,24 (Seis mil, seiscentos e sessenta e nove reais e vinte e quatro centavos) superavitário. Este resultado foi não impactado pela constituição de provisão para equilíbrio atuarial do RPPS. O Município de Amaraji não possui empresa pública ou sociedade de economia mista, por este motivo não há registro de valores nas contas de Capital Social. As autarquias também não possuem registro de Capital Social.

### **Detalhamento do Patrimônio Líquido**



Descrição da Conta	Valor	Atributo
Resultados Acumulados de Exercícios Anteriores	- 6.669,24	
Resultado do Exercício	6.669,24	
Ajuste de Exercícios Anteriores		
RESULTADOS ACUMULADOS DO EXERCÍCIO	-	

#### **Nota 20) ATIVO FINANCEIRO:**

O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 0,00 (Zero real).

#### **Nota 21) ATIVO PERMANENTE:**

O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 0,00 (Zero real).

#### **Nota 22) PASSIVO FINANCEIRO:**

O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros.

O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 0,00 (Zero real), somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 0,00 (Zero real) perfazem o total de R\$ 0,00 (Zero real).

#### **Nota 23) PASSIVO PERMANENTE:**

Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P



(Permanente) somam R\$ 0,00 (Zero real).

#### **Nota 24) SALDO PATRIMONIAL:**

O total do saldo patrimonial do exercício foi R\$ 0,00 (Zero real).

#### **Nota 25) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO:**

O valor do saldo dos atos potenciais ativos refere-se aos Direitos conveniados e outros instrumentos congêneres e dos Direitos contratuais a executar foi de R\$ 0,00 (Zero real).

Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de contratos.

#### **Nota 26) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO:**

O valor do saldo dos atos potenciais passivos refere-se as Obrigações conveniados e outros instrumentos congêneres e das Obrigações contratuais a executar foi de R\$ 0,00 (Zero real).

Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de contratos.

#### **Nota 27) 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\$ 0,00 (Zero real), deficitário que poderá servir de abertura de créditos suplementares para o exercício seguinte.

#### **NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:**



Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros.

Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, seguir o controle por fonte de recursos existente e na programação financeira, evitando o comprometimento de fontes de recursos.

Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores.

### **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

#### **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não houve registro de passivos contingentes.

#### **Divulgações não financeiras:**

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

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

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

#### **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**





Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.

**Saldos significativos de caixa e equivalente de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial:**

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

**Informações relevantes sobre transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa:**

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

**Descrição de ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem significativamente o balanço patrimonial:**

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

**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.

#### **Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis (Resolução TCE-PE):**

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores



relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.

**Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Item da Resolução TCE-PE):**

Não houve bens recebidos por doação no exercício.

**Transferência de Ativos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):**

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

**Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Item Anexo da Resolução TCE-PE):**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício.

**Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):**

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

**Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:**

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico deduzidos os valores correspondentes a depreciação e amortização.

**Relação de Provisões e Passivos Contingentes:**

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



### **Informações de Passivos Contingentes:**

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

### **Perdas da Dívida Ativa (NBC T SP 03 – item 97 e 98):**

Foram reconhecidas perdas da dívida ativa decorrentes de cancelamento R\$ 0,00 (Zero real) e concedido desconto no valor de R\$0,00 (Zero real) conforme demonstrativo do departamento tributário.

### **Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):**

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

### **Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):**

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

### **Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**

Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial pelo Atuário contratado pelo RPPS pelo atuário Túlio Pinheiro destacado acima na avaliação atuarial.



### **Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 10ª Edição):**

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

### **Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:**

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

### **Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

### **Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):**

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

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

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

### **Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

### **Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**



Não houve passivos perdoados durante o exercício.

**Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**

Não houve recebimento de heranças, presentes e doações no exercício.

**Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):**

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

**TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):**

Não houve teste de imparidade durante o exercício

*PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPGF) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015.*

**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)**

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCA SP</b>				
<i>Adoção do Procedimento Contábil Orçamentário.</i>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo-Final	Situação Atual
Situação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários	Contador		Implantado
Regime Contábil				
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCA SP</b>				
<i>1. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas e juros para perdidos e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</i>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo-Final	Situação Atual
Situação	Constituição de créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições	Contador		Implantado
Regime Contábil				
<i>2. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e juros para perdidos.</i>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo-Final	Situação Atual
Situação	Constituição de créditos previdenciários	Contador		Implantado
Regime Contábil				
<i>3. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e juros para perdidos.</i>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo-Final	Situação Atual
Situação	Constituição de créditos a receber	Contador		Implantado
Regime Contábil				
<i>4. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos juros para perdidos.</i>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo-Final	Situação Atual
Situação				
Regime Contábil				



**INDICADOR DE LLORIAS**

Registro Contábil	Constituição dos centros porções de competência	Controlar			Implantado
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações e provisões por competência.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil	Constituição dos centros porções de competência	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciações de ativos passivos contingentes em contas de controle e seus ajustes explicativos.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil	Constituição dos Centros, evidenciando os saldos de ativos e passivos	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens materiais imóveis, respectiva depreciação ou exaustão; avaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Patrimônio Ativo e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Controlar e Depo. De patrimônio		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens de infraestrutura: respectiva depreciação, amortização ou exaustão; avaliação e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Patrimônio Ativo e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Controlar e Depo. De patrimônio		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; avaliação e redução ao valor recuperável (quando possível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Patrimônio Ativo e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Controlar e Depo. De patrimônio		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de benefícios empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência, 13º salário, férias, etc.	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores por competência.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, bancos, patentes, licenças e copyrights, classificados como intangíveis e avaliados amortização, avaliação e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil e Patrimônio Ativo	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Controlar e Depo. De patrimônio		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil e Patrimônio Ativo	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Controlar e Depo. De patrimônio		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil e Patrimônio Ativo	Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.</b>				



Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, manutenção e evidênciação dos demais aspectos referentes ao procedimento patrimonial estabelecido nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Contador e Atrossantido		Importado
<b>Ação 10. Reconhecimento, manutenção e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Importado
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição da Reserva para Valor Total	Contador		Importado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição da reserva técnica com amortização mensal e encargos	Contador	-	Importado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição de reservas de reservas previdenciárias	Contador		Importado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição de ativo, reconhecimento, encerramento e inscrição	Contador	-	Importado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos princípios fundamentais em presença	Contador		Importado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - LIQUIDABILIS</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Not iniciado
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação 11. Aplicação do Plano de Contas de âmbito no nível estadual para a consolidação das contas municipais.</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador		Importado
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação 12. Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador		Importado