

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 1

**ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI**

**A) QUADRO PRINCIPAL**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE 1</b>		<b>4.499.580,40</b>	<b>4.990.133,48</b>				
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2</b>		<b>4.061.393,85</b>	<b>1.932.145,89</b>				
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		<b>4.061.393,85</b>	<b>1.932.145,89</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE 11</b>		<b>163.833,27</b>	<b>5.180.680,59</b>
CONTA ÚNICA	F	4.061.393,85	1.930.135,63	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 12</b>		<b>0,00</b>	<b>1.431.373,33</b>
CAIXA	F	0,00	2.010,26	<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>1.169.988,19</b>
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3</b>		<b>438.186,55</b>	<b>3.052.045,23</b>	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO	F	0,00	5.382,32
<b>CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER</b>		<b>168,21</b>	<b>168,21</b>	PRECATÓRIOS			
CRÉDITOS DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS DE	P	168,21	168,21	PESSOAL A PAGAR	F	0,00	1.164.605,87
INSTITUIÇÕES PRIVADAS				<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>261.385,14</b>
<b>DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA</b>		<b>1.460.059,90</b>	<b>5.548.867,31</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	232.671,36
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	1.460.059,90	5.548.867,31	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	0,00	5.869,42
<b>(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>-1.022.041,56</b>	<b>-2.496.990,29</b>	FGTS	F	0,00	1.676,80
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A	P	-1.022.041,56	-2.496.990,29	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	0,00	8.928,97
RECEBER				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	12.238,59
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4</b>		<b>0,00</b>	<b>-14.968,79</b>	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR</b>		<b>0,00</b>	<b>-14.968,79</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 13</b>		<b>163.833,27</b>	<b>3.591.043,34</b>
IRRF A COMPENSAR	F	0,00	-14.968,79	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>163.833,27</b>	<b>3.591.043,34</b>
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	FORNECEDORES NACIONAIS	F	163.833,27	3.586.432,74
<b>ESTOQUES 6</b>		<b>0,00</b>	<b>20.911,15</b>	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	0,00	4.610,60
ALMOXARIFADO		<b>0,00</b>	<b>20.911,15</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO 14</b>		<b>0,00</b>	<b>40.353,48</b>
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	0,00	19.263,65	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO</b>		<b>0,00</b>	<b>40.353,48</b>
MATERIAIS GRÁFICOS	P	0,00	1.647,50	PIS/PASEP A RECOLHER	F	0,00	40.353,48
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ATIVO BIOLÓGICO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 15</b>		<b>0,00</b>	<b>117.910,44</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE 7</b>		<b>14.786.001,24</b>	<b>33.626.692,51</b>	VALORES RESTITUÍVEIS		<b>0,00</b>	<b>605,66</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>1.752.071,88</b>	<b>12.207.508,09</b>	CONSIGNAÇÕES	F	0,00	605,66
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO 8</b>		<b>1.752.071,88</b>	<b>12.207.508,09</b>	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>117.304,78</b>
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	5.840.239,60	22.195.469,26	OUTRAS OBRIGAÇÕES - INTRA	F	0,00	117.304,78
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-4.088.167,72	-9.987.961,17	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 16</b>		<b>18.782.274,47</b>	<b>19.573.753,43</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 17</b>		<b>18.351.836,99</b>	<b>19.143.315,95</b>
<b>IMOBILIZADO 9</b>		<b>13.033.929,36</b>	<b>21.419.184,42</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>18.351.836,99</b>	<b>19.143.315,95</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>660.754,59</b>	<b>11.659.320,73</b>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	18.351.836,99	19.143.315,95
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE	P	11.469,39	1.239,98	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO 18</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
COMUNICAÇÃO							
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	38.217,48	56.870,10				
VEÍCULOS	P	0,00	-68.510,00				
BENS DE INFORMÁTICA	P	37.190,40	32.349,58				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	573.877,32	8.573.175,80				

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDocumento.aspx?Codigo do documento: 57c784f8-e908-4826-98d4-bd215139e016

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 2

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	0,00	3.064.195,27	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>14.199.398,13</b>	<b>11.574.817,05</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 19</b>		<b>430.437,48</b>	<b>430.437,48</b>
INSTALAÇÕES	P	7.610,44	7.610,44	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO</b>		<b>430.437,48</b>	<b>430.437,48</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	14.191.787,69	11.567.206,61	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	P	430.437,48	430.437,48
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-1.826.223,36</b>	<b>-1.814.953,36</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-495.676,03	-495.676,03	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO 20</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-1.330.547,33	-1.319.277,33	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INTANGÍVEL 10</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>RESULTADO DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>18.946.107,74</b>	<b>24.754.434,02</b>
<b>TOTAL</b>		<b>19.285.581,64</b>	<b>38.616.825,99</b>				
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior				
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO 21</b>		<b>339.473,90</b>	<b>13.862.391,97</b>				
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>RESERVAS DE CAPITAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>RESERVAS DE LUCROS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>DEMAIS RESERVAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>339.473,90</b>	<b>13.862.391,97</b>				
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>339.473,90</b>	<b>13.862.391,97</b>				
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-13.522.918,07	-21.875.265,51				
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		13.862.391,97	35.737.657,48				
<b>(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>339.473,90</b>	<b>13.862.391,97</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>19.285.581,64</b>	<b>38.616.825,99</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Assessoria: https://etes.tee.pe.gov.br/ep/v/validaDocumento.htm Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd215d39e016

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 17454/PE

PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI  
BALANÇO PATRIMONIAL  
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO 22		4.061.393,85	1.917.177,10	PASSIVO FINANCEIRO (163.833,27)+RP não Proc.(0,00) 24		163.833,27	10.741.500,11
ATIVO PERMANENTE 23		15.224.187,79	36.699.648,89	PASSIVO PERMANENTE 25		18.782.274,47	19.573.753,43
				SALDO PATRIMONIAL 26		339.473,90	8.301.572,45

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
PREFEITA  
058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

**PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI**  
**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 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO 27</b>		<b>1.268.388,59</b>	<b>1.768.388,59</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO 28</b>		<b>10.493.905,37</b>	<b>10.462.874,05</b>
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		1.268.388,59	1.768.388,59	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		39.546,32	8.515,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		10.454.359,05	10.454.359,05
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		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>1.268.388,59</b>	<b>1.768.388,59</b>	<b>TOTAL</b>		<b>10.493.905,37</b>	<b>10.462.874,05</b>

\_\_\_\_\_  
 ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 058.674.004-09

\_\_\_\_\_  
 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/validarDoc.seam> Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016



# PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI

## ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI

Pág.:

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://portaltransparencia.gov.br/ppp/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=57c784f8-e908-4826-980d-b125d39e016>

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>4.061.393,85</b>	<b>1.917.177,10</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>163.833,27</b>	<b>5.180.680,59</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.061.393,85	1.932.145,89	<b>OBRIÇÃOES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>0,00</b>	<b>1.431.373,33</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.061.393,85	1.932.145,89	<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>1.169.988,19</b>
CAIXA		0,00	2.010,26	PESSOAL A PAGAR		0,00	1.164.605,87
CONTA ÚNICA		4.061.393,85	1.930.135,63	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS		0,00	5.382,32
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>-14.968,79</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>261.385,14</b>
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR		0,00	-14.968,79	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		0,00	12.238,59
IRRF A COMPENSAR		0,00	-14.968,79	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		0,00	8.928,97
<b>TOTAL</b>		<b>4.061.393,85</b>	<b>1.917.177,10</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		0,00	232.671,36
				FGTS		0,00	1.676,80
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,00	5.869,42
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>163.833,27</b>	<b>3.591.043,34</b>
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>163.833,27</b>	<b>3.591.043,34</b>
				FORNECEDORES NACIONAIS		163.833,27	3.586.432,74
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		0,00	4.610,60
				<b>OBRIÇÃOES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>40.353,48</b>
				<b>OBRIÇÃOES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO</b>		<b>0,00</b>	<b>40.353,48</b>
				PIS/PASEP A RECOLHER		0,00	40.353,48
				<b>DEMAIS OBRIÇÃOES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>117.910,44</b>
				VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	605,66
				CONSIGNAÇÕES		0,00	605,66
				<b>OUTRAS OBRIÇÃOES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>117.304,78</b>
				OUTRAS OBRIÇÃOES - INTRA		0,00	117.304,78
				<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>5.560.819,52</b>
				<b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>5.560.819,52</b>
				<b>RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR</b>		<b>0,00</b>	<b>3.735.599,53</b>
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	3.735.599,53
				<b>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</b>		<b>0,00</b>	<b>1.825.219,99</b>
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	1.825.219,99
				<b>TOTAL</b>		<b>163.833,27</b>	<b>10.741.500,11</b>

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
PREFEITA  
058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE



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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

Pág.:

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>438.186,55</b>	<b>3.072.956,38</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>18.782.274,47</b>	<b>19.573.753,43</b>
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>438.186,55</b>	<b>3.052.045,23</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>18.351.836,99</b>	<b>19.143.315,95</b>
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		168,21	168,21	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		18.351.836,99	19.143.315,95
CRÉDITOS DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PR		168,21	168,21	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		18.351.836,99	19.143.315,95
<b>DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA</b>		<b>1.460.059,90</b>	<b>5.548.867,31</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>430.437,48</b>	<b>430.437,48</b>
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS		1.460.059,90	5.548.867,31	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO</b>		<b>430.437,48</b>	<b>430.437,48</b>
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-1.022.041,56	-2.496.990,29	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS		430.437,48	430.437,48
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		-1.022.041,56	-2.496.990,29				
<b>ESTOQUES</b>		<b>0,00</b>	<b>20.911,15</b>	<b>TOTAL</b>		<b>18.782.274,47</b>	<b>19.573.753,43</b>
ALMOXARIFADO		0,00	20.911,15				
MATERIAIS GRÁFICOS		0,00	1.647,50				
MATERIAL DE EXPEDIENTE		0,00	19.263,65				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>14.786.001,24</b>	<b>33.626.692,51</b>				
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>1.752.071,88</b>	<b>12.207.508,09</b>				
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>1.752.071,88</b>	<b>12.207.508,09</b>				
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		5.840.239,60	22.195.469,26				
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-4.088.167,72	-9.987.961,17				
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>13.033.929,36</b>	<b>21.419.184,42</b>				
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>660.754,59</b>	<b>11.659.320,73</b>				
BENS DE INFORMÁTICA		37.190,40	32.349,58				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		573.877,32	8.573.175,80				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		11.469,39	1.239,98				
VEÍCULOS		0,00	-68.510,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		38.217,48	56.870,10				
DEMAIS BENS MÓVEIS		0,00	3.064.195,27				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>14.199.398,13</b>	<b>11.574.817,05</b>				
INSTALAÇÕES		7.610,44	7.610,44				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		14.191.787,69	11.567.206,61				
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-1.826.223,36	-1.814.953,36				
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-1.330.547,33	-1.319.277,33				
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-495.676,03	-495.676,03				
<b>TOTAL</b>		<b>15.224.187,79</b>	<b>36.699.648,89</b>				

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
PREFEITA  
058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://portaltransparencia.gov.br/app/validador>  
DocId:seam Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd245d39e016

# PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX) 29		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	<b>1.581.357,78</b>	<b>-15.465.049,37</b>
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	138.763,73	0,00
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	1.373.890,72	408.398,34
01	<b>VINCULADO</b>	<b>2.316.202,80</b>	<b>6.738.257,83</b>
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	3.213,47	-48.291,57
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		2.288.171,13
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)		-977.523,19
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-1.800,00
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	13.423,45	1.006.299,93
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-2.327.306,69	-2.589.101,46
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-17.247,45	0,00
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	-183.277,20	0,00
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	-16.471,54	0,00
17003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)	1.017.002,94	500.332,23
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	-23.232,26	171.192,00
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	1.404.482,63	0,00
17080000	Transferência da União Referente à Compensação Financeira de Recursos Minerais (Recursos do Exercício Corrente)	2,46	0,00
17100000	Transferência Especial dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	1.396.775,80	0,00
17190000	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura – Lei nº 14.399/202 (Recursos do Exercício Corrente)	399,74	0,00
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Recursos do Exercício Corrente)	-5.129,44	1.764,59
17510000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente)	-181.820,31	0,00
17550000	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Recursos do Exercício Corrente)	80.067,43	112.700,00
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	3.926.140,43	-1.571.193,33
18980000	Recursos não classificados – a classificar (Recursos do Exercício Corrente)	-2.271.711,40	-1.009.380,85
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-499.109,26	8.855.088,35
<b>TOTAL</b>		<b>3.897.560,58</b>	<b>-8.726.791,54</b>

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
PREFEITA  
058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE





PREFEITURA MUNICIPAL

**AMARAJI**

*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: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

Prefeitura Municipal de Amaraaji  
Estado de Pernambuco

# Balanço Patrimonial Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução, N° 270/2024

2024





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

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

O Balanço Patrimonial da Prefeitura Municipal 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 da Prefeitura Municipal, 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.

**A Prefeitura Municipal de Amaraji** concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124- 4 "Município" possui como atividade principal "a administração pública 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:

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO		SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXXX)		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINARIO</b>	1.581.357,78	-15.465.049,37
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	138.763,73	0,00
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	1.373.890,72	408.398,34
01	<b>VINCULADO</b>	2.316.202,80	6.738.257,83
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	3.213,47	-48.291,57
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		2.288.171,13
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF (Recursos do Exercício Corrente)		-977.523,19
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-1.800,00
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDI (Recursos do Exercício Corrente)	13.423,45	1.006.299,93
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-2.327.306,69	-2.589.101,46
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-17.247,45	0,00
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	-183.277,20	0,00
17000000	Outras Transferências de Contribuições ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	-16.471,54	0,00
1700110	Outras Transferências de Contribuições ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)	1.017.002,94	500.332,23
17010000	Outras Transferências de Contribuições ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	-23.232,26	171.192,00
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	1.404.482,63	0,00
17080000	Transferência da União referente à Compensação Financeira de Recursos Minerais (Recursos do Exercício Corrente)	2,46	0,00
17100000	Transferência Especial dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	1.396.725,80	0,00
17190000	Transferências da Política Nacional Aldear Bioc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/202 (Recursos do Exercício Corrente)	399,74	0,00
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Recursos do Exercício Corrente)	-5.129,44	1.764,59
17510000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente)	-181.820,31	0,00
17550000	Recursos de Alimação de Bens/Ativos - Administração Direta (Recursos do Exercício Corrente)	80.067,43	112.700,00
18690000	Outros recursos extraordinários (Recursos do Exercício Corrente)	3.926.140,43	-1.571.193,33
18980000	Recursos não classificados - a classificar (Recursos do Exercício Corrente)	-2.271.711,40	-1.009.380,85
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-499.109,26	8.855.088,35
<b>TOTAL</b>		<b>3.897.568,58</b>	<b>-8.726.791,54</b>

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 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 pela Prefeitura Municipal 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 a Prefeitura Municipal 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\$ 4.499.580,40 (Quatro milhões, quatrocentos e noventa e nove mil, quinhentos e oitenta reais e quarenta 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\$ 4.061.393,85 (Quatro milhões, sessenta e um mil, trezentos e noventa e três reais e oitenta e cinco centavos).

#### Quadro de Detalhamento das Disponibilidades

Especificação	Saldo em 31/12/2024
Conta Única	4.061.393,85
Conta RPPS	
Outras Contas	
Aplicações Financeiras	
Caixa	2.010,26
<b>Total</b>	<b>4.063.404,11</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 Transfêrencias a receber	168,21
Clientes	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
Dívida Ativa Tributária (*)	1.460.059,90
Dívida Ativa Não Tributária (*)	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Tributária	- 1.022.041,56
(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Não Tributária	
(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
(-) Perdas estimadas em Clientes	
Total	438.186,55

\* 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:





<b>Tipo de Recuperação</b>	<b>Fase</b>	<b>% de perda estimada</b>
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	0,00	F
Créditos a receber por reembolso de salario familia e maternidade pago		F
<b>Total Atributo Financeiro</b>	0,00	

#### **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\$ 14.786.001,24 (Quatorze milhões, setecentos e oitenta e seis mil, um real e vinte e quatro centavos).

**NOTA 8) CRÉDITOS A LONGO PRAZO:**

O valor de R\$ 1.752.071,88 (Um milhão, setecentos e cinquenta e dois mil, setenta e um reais e oitenta e oito centavos), sendo:



Descrição da Conta	Valor
Cientes	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
Divida Ativa Tributária (*)	5.840.239,60
Divida Ativa Não Tributária (*)	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Tributária	4.088.167,72
(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Não Tributária	
(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
(-) Perdas estimadas em Clientes	
Créditos Previdenciários do RPPS	
Adiantamentos Concedidos a Pessoal	
Total	1.752.071,88

### Nota 9) IMOBILIZADO:

O saldo do imobilizado ao final do exercício totalizou R\$ 13.033.929,36 (Treze milhões, trinta e três mil, novecentos e vinte e nove reais e trinta 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 da Conta	Valor
Bens Móveis	660.754,59
(-) Depreciação de Bens Móveis	1.330.547,33
Total Ajustado dos Bens Móveis	- 669.792,74
Bens Imóveis	14.199.398,13
(-) Amortização de Bens Imóveis	495.676,03
Total Ajustado dos Bens Imóveis	13.703.722,10

### Nota 10) 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 11) PASSIVO CIRCULANTE:**

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$ 163.833,27 (Cento e sessenta e três mil, oitocentos e trinta e três reais e vinte e sete centavos).

### **Nota 12) 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	-	F
Benefícios Assistenciais a Pagar		
Encargos Sociais a Pagar	-	F
Total	-	

### **Nota 13) 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\$ 163.833,27 (Cento e sessenta e três mil, oitocentos e trinta e três reais e vinte e sete centavos), relativo a fornecedores e contas a pagar.

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

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Fornecedores Nacionais	163.833,27	F
<b>Total Atributo Financeiro</b>	<b>163.833,27</b>	
Fornecedores Nacionais		
<b>Total Atributo Permanente</b>	<b>-</b>	

#### **Nota 14) OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO:**

As obrigações fiscais a curto prazo decorrentes de contribuições a União tiveram um saldo de R\$ 0,00 (Zero real).

#### **Nota 15) 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**



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

#### **Nota 16) PASSIVO NÃO CIRCULANTE:**

As obrigações de longo prazo ao final do exercício somam R\$ 18.782.274,47 (Dezoito milhões, setecentos e oitenta e dois mil, duzentos e setenta e quatro reais e quarenta e sete centavos), 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 17) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:**

O montante de R\$ 18.351.836,99 (Dezoito milhões, trezentos e cinquenta e um mil, oitocentos e trinta e seis reais e noventa e nove centavos) 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	18.351.836,99	Permanente
Total com Atributo Financeiro	18.351.836,99	

#### **Nota 18) 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 19) OBRIGAÇÕES FISCAIS (LONGO PRAZO):**

O valor evidenciado no balanço para as obrigações fiscais de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 430.437,48 (Quatrocentos e trinta mil, quatrocentos e trinta e sete reais e quarenta e oito centavos).

**Nota 20) 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 21) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

O patrimônio líquido do Município 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\$ 339.473,90 (Trezentos e trinta e nove mil, quatrocentos e setenta e três reais e noventa centavos). O Resultado do exercício foi R\$ 13.522.918,07 (Treze milhões, quinhentos e vinte e dois mil, novecentos e dezoito reais e sete centavos) deficitário. 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	13.862.391,97	
Resultado do Exercício	- 13.522.918,07	
Ajuste de Exercícios Anteriores		
<b>RESULTADOS ACUMULADOS DO EXERCÍCIO</b>	339.473,90	

### Nota 22) 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\$ 4.061.393,85 (Quatro milhões, sessenta e um mil, trezentos e noventa e três reais e oitenta e cinco centavos).

### Nota 23) 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\$ 15.224.187,79 (Quinze milhões, duzentos e vinte e quatro mil, cento e oitenta e sete reais e setenta e nove centavos).

### Nota 24) 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\$ 163.833,27 (Cento e sessenta e três mil, oitocentos e trinta e três reais e vinte e sete centavos), somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 0,00 (Zero real), perfazem o total de R\$ 163.833,27 (Cento e sessenta e três mil, oitocentos e trinta e três reais e vinte e sete centavos).

#### **Nota 25) 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\$ 18.782.274,47 (Dezoito milhões, setecentos e oitenta e dois mil, duzentos e setenta e quatro reais e quarenta e sete centavos).

#### **Nota 26) SALDO PATRIMONIAL:**

O total do saldo patrimonial do exercício foi R\$ 339.473,90 (Trezentos e trinta e nove mil, quatrocentos e setenta e três reais e noventa centavos), superavitário.

#### **Nota 27) 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\$ 1.268.388,59 (Um milhão, duzentos e sessenta e oito mil, trezentos e oitenta e oito reais e cinquenta e nove 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 28) 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\$ 10.493.905,37 (Dez milhões, quatrocentos e noventa e três



mil, novecentos e cinco reais e trinta e sete 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 29) 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\$ 3.897.560,58 (Três milhões, oitocentos e noventa e sete mil, quinhentos e sessenta 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\$ 12.484.951,46 (Doze milhões, quatrocentos e oitenta e quatro mil, novecentos e cinquenta e um reais e quarenta e seis centavos) 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 (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
TRIBUNAL DE CONTAS				
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos	Contador	-	Implantado
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13º salário, férias e etc	Contador	-	Implantado
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado	
<b>Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado	
<b>Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidênciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado	
<b>Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução ao valor recuperável.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidênciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado	
<b>Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado	
<b>Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos estoques.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado	
<b>Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas 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>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSORCIOS</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
					Não iniciada
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>					
<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>					
<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://etce.ice.pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=57c784f8-e908-4826-98bd-bd245139e916

**A) QUADRO PRINCIPAL**

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

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE 1</b>		178.949,94	510.475,74				
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2</b>		178.949,94	510.475,74				
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		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				
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3</b>		0,00	0,00				
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4</b>		0,00	0,00				
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5</b>		0,00	0,00				
<b>ESTOQUES 6</b>		0,00	0,00				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		0,00	0,00				
<b>ATIVO BIOLÓGICO</b>		0,00	0,00				
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS</b>		0,00	0,00				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE 7</b>		254.171,06	250.921,07				
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		0,00	0,00				
<b>INVESTIMENTOS</b>		0,00	0,00				
<b>IMOBILIZADO 8</b>		254.171,06	250.921,07				
<b>BENS MÓVEIS</b>		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				
MATERIAIS 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				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		31.631,00	31.631,00				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	31.631,00	31.631,00				
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		-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				
<b>INTANGÍVEL 9</b>		0,00	0,00				
<b>DIFERIDO</b>		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>
				<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 11</b>		<b>2.299,80</b>	<b>5.433,74</b>
				<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>2.299,80</b>	<b>5.433,74</b>
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	2.299,80	4.526,98
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	906,76
				<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 12</b>		<b>0,00</b>	<b>119.543,47</b>
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>119.543,47</b>
				FORNECEDORES NACIONAIS	F	0,00	118.711,47
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	0,00	832,00
				<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 13</b>		<b>100.258,56</b>	<b>212.484,28</b>
				<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>100.258,56</b>	<b>212.484,28</b>
				CONSIGNAÇÕES	F	100.258,56	212.484,28
				<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 14</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 15</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO 16</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 17</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO 18</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>RESULTADO DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>102.558,36</b>	<b>337.461,49</b>
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior				

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



Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 2

**A) QUADRO PRINCIPAL**

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

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<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  
 Acesso em: https://etec.tee.pe.gov.br/gpp/v/valida/DocAssamCodigo.do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 17454/PE

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 3

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

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO <b>20</b>		178.949,94	510.475,74	PASSIVO FINANCEIRO (102.558,36)+RP não Proc.(0,00) <b>22</b>		102.558,36	390.017,42
ATIVO PERMANENTE <b>21</b>		254.171,06	250.921,07	PASSIVO PERMANENTE <b>23</b>		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL <b>24</b>		330.562,64	371.379,39

\_\_\_\_\_  
ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
PREFEITA  
058.674.004-09

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

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**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 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	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  
 058.674.004-09

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/validaDoc.aspx?Codigo=documento:57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016>



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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://portal.cpf.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016>

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	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>2.299,80</b>	<b>5.433,74</b>
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 RGPS 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>
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>0,00</b>	<b>119.543,47</b>
				FORNECEDORES NACIONAIS		0,00	118.711,47
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		0,00	832,00
				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>100.258,56</b>	<b>212.484,28</b>
				<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>100.258,56</b>	<b>212.484,28</b>
				CONSIGNAÇÕES		100.258,56	212.484,28
				<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>52.555,93</b>
				<b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>52.555,93</b>
				<b>RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR</b>		<b>0,00</b>	<b>33.869,05</b>
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	33.869,05
				<b>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</b>		<b>0,00</b>	<b>18.686,88</b>
				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  
058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE





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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://portal.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

Pág.:

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		140.499,59	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>(-) DEPRECIÇÃO, 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				
(-) DEPRECIÇÃO 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  
058.674.004-09

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 SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX) <b>27</b>		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	-61.035,22
01	<b>VINCULADO</b>	<b>-5.578,56</b>	<b>174.926,31</b>
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	1.057.632,32	945.337,12
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	24.324,71	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	126.652,90
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
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-191.555,05	-191.227,11
18980000	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: 57c784f8-e908-4826-98bd-dbd2d5d39e016

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA  
SOCIAL 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 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:

D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Conta 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	81.970,14	-54.467,99
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-90.877,02	-61.035,22
01	VINCULADO	-5.578,56	174.926,31
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	1.057.632,32	945.337,12
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	24.324,71	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	126.652,90
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
18690000	Outros recursos extraparamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-191.555,05	-191.227,11
18900000	Recursos não classificados - a classificar (Recursos do Exercício Corrente)	-1.048.256,41	-1.021.982,31
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-104.628,28	-38.787,52
<b>TOTAL</b>		<b>76.391,58</b>	<b>120.458,33</b>

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
<b>Clientes</b>	
<b>Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b>	
<b>Dívida Ativa Tributária (*)</b>	
<b>Dívida Ativa Não Tributária (*)</b>	
<b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Tributária</b>	
<b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Não Tributária</b>	
<b>(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b>	
<b>(-) Perdas estimadas em Clientes</b>	
<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 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 da 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 Liquido</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		
<b>Total com Atributo Financeiro</b>	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		
<b>Total com Atributo Financeiro</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\$ 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					
Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Inerentes no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP					
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.					
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.					
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
TRIBUNAL DE CONTAS					
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.					
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.					
	Registro Contábil	Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos	Contador	-	Implantado
7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).					
	Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.					
	Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).					
	Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.					
	Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado
11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).					
	Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13º salário, férias e etc	Contador	-	Implantado
12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.					
	Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado
13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado	
<b>Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado	
<b>Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidênciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado	
<b>Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução ao valor recuperável.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidênciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado	
<b>Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado	
<b>Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos estoques.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado	
<b>Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas 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>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSORCIOS</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
					Não iniciada
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>					
<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>					
<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 1

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**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 1</b>		243.169,42	2.485.132,50				
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2</b>		243.169,42	2.429.373,49				
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		243.169,42	2.429.373,49				
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	20,90	20,90				
CONTA ÚNICA	F	243.148,52	2.429.352,59				
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3</b>		0,00	55.759,01				
<b>CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER</b>		0,00	55.759,01				
CRÉDITOS DECORRENTES DE OUTRAS TRANSFERÊNCIAS	P	0,00	55.759,01				
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4</b>		0,00	0,00				
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5</b>		0,00	0,00				
<b>ESTOQUES 6</b>		0,00	0,00				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		0,00	0,00				
<b>ATIVO BIOLÓGICO</b>		0,00	0,00				
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS</b>		0,00	0,00				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE 7</b>		5.124.086,23	3.940.980,40				
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		0,00	0,00				
<b>INVESTIMENTOS</b>		0,00	0,00				
<b>IMOBILIZADO 8</b>		5.124.086,23	3.940.980,40				
<b>BENS MÓVEIS</b>		3.871.758,39	3.802.059,03				
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	953.716,28	884.016,92				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	60.170,81	60.170,81				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	2.017.564,31	2.017.564,31				
VEÍCULOS	P	780.154,00	780.154,00				
BENS DE INFORMÁTICA	P	60.152,99	60.152,99				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		1.975.874,14	862.467,67				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	1.975.874,14	862.467,67				
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		-723.546,30	-723.546,30				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-94.871,43	-94.871,43				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-628.674,87	-628.674,87				
<b>INTANGÍVEL 9</b>		0,00	0,00				
<b>DIFERIDO</b>		0,00	0,00				
<b>TOTAL</b>		5.367.255,65	6.426.112,90				
				<b>PASSIVO CIRCULANTE 10</b>		52.789,54	3.099.128,00
				<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 11</b>		25.375,19	434.355,59
				<b>PESSOAL A PAGAR</b>		0,00	124.305,36
				PESSOAL A PAGAR	F	0,00	124.305,36
				<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		25.375,19	310.050,23
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	3.380,80
				CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	0,00	1.414,00
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	25.375,19	304.445,72
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	0,00	809,71
				<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		0,00	0,00
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 12</b>		20.141,58	961.853,30
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		20.141,58	961.853,30
				FORNECEDORES NACIONAIS	F	20.141,58	953.954,90
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	0,00	7.898,40
				<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		0,00	0,00
				<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		0,00	0,00
				<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		0,00	0,00
				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 13</b>		7.272,77	1.702.919,11
				<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		7.272,77	1.702.919,11
				CONSIGNAÇÕES	F	7.272,77	1.702.919,11
				<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 14</b>		0,00	44.895,44
				<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 15</b>		0,00	0,00
				<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO 16</b>		0,00	0,00
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		0,00	0,00
				<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 17</b>		0,00	44.895,44
				<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO</b>		0,00	44.895,44
				TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	P	0,00	44.895,44
				<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		0,00	0,00
				<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO 18</b>		0,00	0,00
				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epm/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=57c784f8-e908-4826-98b04-bd215439e016



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



Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 2

**A) QUADRO PRINCIPAL**

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

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				<b>RESULTADO DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>52.789,54</b>	<b>3.144.023,44</b>
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
				<b>ESPECIFICAÇÃO</b>			
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO 19</b>		<b>5.314.466,11</b>	<b>3.282.089,46</b>
				<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>RESERVAS DE CAPITAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>RESERVAS DE LUCROS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>DEMAIS RESERVAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>5.314.466,11</b>	<b>3.282.089,46</b>
				<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>5.314.466,11</b>	<b>3.282.089,46</b>
				<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>		3.282.089,46	64.455,00
				<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO</b>		2.032.376,65	3.217.634,46
				<b>(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>5.314.466,11</b>	<b>3.282.089,46</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>5.367.255,65</b>	<b>6.426.112,90</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/ep/v/validaDoc.sesam Código do documento: 576784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 17454/PE

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 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		243.169,42	2.429.373,49	PASSIVO FINANCEIRO (52.789,54)+RP não Proc.(0,00) 22		52.789,54	3.359.457,55
ATIVO PERMANENTE 21		5.124.086,23	3.996.739,41	PASSIVO PERMANENTE 23		0,00	44.895,44
				SALDO PATRIMONIAL 24		5.314.466,11	3.021.759,91

\_\_\_\_\_  
ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
PREFEITA  
058.674.004-09

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

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI**  
**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 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx)	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>

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 17454/PE

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etec.ice.pe.gov.br/gpp/validaDoc.aspx?Codigo=documento:57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016>



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI

## ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

Pág.:

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 ASSISTENCIAI		25.375,19	434.355,59
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 RGPS A PAGAR		0,00	3.380,80
				CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		0,00	1.414,00
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		25.375,19	304.445,72
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,00	809,71
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>20.141,58</b>	<b>961.853,30</b>
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		20.141,58	961.853,30
				FORNECEDORES NACIONAIS		20.141,58	953.954,90
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		0,00	7.898,40
				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>7.272,77</b>	<b>1.702.919,11</b>
				VALORES RESTITUÍVEIS		7.272,77	1.702.919,11
				CONSIGNAÇÕES		7.272,77	1.702.919,11
				<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>260.329,55</b>
				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>3.359.457,55</b>

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
PREFEITA  
058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: [https://portaltransparencia.gov.br/app/validaDoc.seam?codigo\\_documento=57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016](https://portaltransparencia.gov.br/app/validaDoc.seam?codigo_documento=57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016)



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI

Pág.:

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>
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>55.759,01</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>44.895,44</b>
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		0,00	55.759,01	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	44.895,44
CRÉDITOS DECORRENTES DE OUTRAS TRANSFERÊNCIAS		0,00	55.759,01	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS		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>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-723.546,30</b>	<b>-723.546,30</b>				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-628.674,87	-628.674,87				
(-) DEPRECIÇÃO 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  
058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://portaltransparencia.org.br/portal/validaDoc.seam> Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

# 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 SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) <b>27</b>		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>-2.387.120,36</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	4.108.335,96
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-153.722,35	-16.089,88
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	1.455,25	0,00
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-5.281.092,41	-6.366.332,78
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-1.714.884,27	-385.353,22
18980000	Recursos não classificados – a classificar (Recursos do Exercício Corrente)	234.134,40	-5.275,34
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	148.348,13	277.594,90
<b>TOTAL</b>		<b>190.379,88</b>	<b>-930.084,06</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: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE 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 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.



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:

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINARIO	4.228.755,80	1.457.036,30
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	2.612.501,29	2.148.508,37
01	VINCULADO	-4.638.375,92	-2.387.120,36
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	4.108.335,96
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-153.722,35	-16.089,88
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	1.455,25	0,00
16500000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-5.281.092,41	-6.366.332,78
18060000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-1.714.884,27	-285.353,22
18980000	Recursos não classificados - a classificar (Recursos do Exercício Corrente)	234.134,40	-5.275,34
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	148.348,13	277.594,90
<b>TOTAL</b>		<b>190.379,88</b>	<b>-930.084,06</b>

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 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	
Depositos 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
<b>Créditos de Outras Transferências</b>	<b>0,00</b>
Cientes	
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 Cientes	
<b>Total</b>	<b>-</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.

## 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 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\$ 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 Liquido</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
<b>Total</b>	<b>25.375,19</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 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
<b>Total Atributo Financeiro</b>	<b>20.141,58</b>	
Fornecedores Nacionais		
<b>Total Atributo Permanente</b>	<b>-</b>	

### **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>	5.314.466,11	

#### **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					
Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP					
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.					
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.					
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
TRIBUNAL DE CONTAS					
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.					
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.					
	Registro Contábil	Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos	Contador	-	Implantado
7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).					
	Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.					
	Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).					
	Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.					
	Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado
11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).					
	Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13º salário, férias e etc	Contador	-	Implantado
12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.					
	Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado
13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado	
<b>Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado	
<b>Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidênciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado	
<b>Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução ao valor recuperável.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidênciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado	
<b>Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado	
<b>Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos estoques.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado	
<b>Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas 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>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSORCIOS</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
					Não iniciada
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>					
<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>					
<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado



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

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 1

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

**A) QUADRO PRINCIPAL**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE 1</b>		1.669.273,87	8.890.522,71				
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2</b>		1.669.273,87	8.890.522,71				
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		1.669.273,87	8.890.522,71				
CONTA ÚNICA	F	1.669.273,87	8.890.522,71	<b>PASSIVO CIRCULANTE 10</b>		1.338.463,48	1.443.441,32
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3</b>		0,00	0,00	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 11</b>		0,00	4.904,79
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4</b>		0,00	0,00	<b>PESSOAL A PAGAR</b>		0,00	4.351,20
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5</b>		0,00	0,00	PESSOAL A PAGAR	F	0,00	4.351,20
<b>ESTOQUES 6</b>		0,00	0,00	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		0,00	553,59
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	0,00	553,59
<b>ATIVO BIOLÓGICO</b>		0,00	0,00	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		0,00	0,00
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS</b>		0,00	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 12</b>		0,00	574.104,85
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE 7</b>		7.622.142,71	1.707.229,59	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		0,00	574.104,85
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	0,00	545.664,85
<b>INVESTIMENTOS</b>		0,00	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	0,00	28.440,00
<b>IMOBILIZADO 8</b>		7.622.142,71	1.707.229,59	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		0,00	0,00
<b>BENS MÓVEIS</b>		2.885.957,99	67.781,35	<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	2.885.957,99	67.781,35	<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		0,00	0,00
<b>BENS IMÓVEIS</b>		4.925.876,89	1.829.140,41	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 13</b>		1.338.463,48	864.431,68
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	4.925.876,89	1.829.140,41	<b>VALORES RESTITUIVEIS</b>		1.338.463,48	864.431,68
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		-189.692,17	-189.692,17	CONSIGNAÇÕES	F	1.338.463,48	864.431,68
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-182.914,04	-182.914,04	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 14</b>		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-6.778,13	-6.778,13	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 15 16</b>		0,00	0,00
<b>INTANGÍVEL 9</b>		0,00	0,00	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO</b>		0,00	0,00
<b>DIFERIDO</b>		0,00	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		9.291.416,58	10.597.752,30	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 17</b>		0,00	0,00
				<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		0,00	0,00
				<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>		0,00	0,00
				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		0,00	0,00
				<b>RESULTADO DIFERIDO</b>		0,00	0,00
				<b>TOTAL PASSIVO</b>		1.338.463,48	1.443.441,32

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://etce.ice.pe.gov.br/epj/validaDoc.ssan?Codigo=documento\_57c784f8-e908-4826-980d-b4d2a5d39e016



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



Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 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
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO 19</b>		<b>7.952.953,10</b>	<b>9.154.310,98</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		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	9.154.310,98
				(-) 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>10.597.752,30</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
 Assessoria: https://cert.br.gov.br/gpp/vvalidaDoc;seam Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 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		1.669.273,87	8.890.522,71	PASSIVO FINANCEIRO (1.338.463,48)+RP não Proc.(0,00) 22		1.338.463,48	3.584.761,02
ATIVO PERMANENTE 21		7.622.142,71	1.707.229,59	PASSIVO PERMANENTE 23		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL 24		7.952.953,10	7.012.991,28

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: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO**  
**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 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx)	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/validaDoc.aspx?Codigo=documento:57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016>



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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://portal.tcepe.gov.br/portal/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016>

Pág.:

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>1.443.441,37</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.669.273,87	8.890.522,71	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>0,00</b>	<b>4.904,79</b>
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>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>553,59</b>
				CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		0,00	553,59
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>574.104,85</b>
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>0,00</b>	<b>574.104,85</b>
				FORNECEDORES NACIONAIS		0,00	545.664,85
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		0,00	28.440,00
				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>1.338.463,48</b>	<b>864.431,68</b>
				<b>VALORES RESTITUIVEIS</b>		<b>1.338.463,48</b>	<b>864.431,68</b>
				CONSIGNAÇÕES		1.338.463,48	864.431,68
				<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>2.141.319,70</b>
				<b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>2.141.319,70</b>
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	2.141.319,70
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	2.141.319,70
				<b>TOTAL</b>		<b>1.338.463,48</b>	<b>3.584.761,02</b>



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

Orçamento Programa - 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>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-189.692,17</b>	<b>-189.692,17</b>				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-6.778,13	-6.778,13				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-182.914,04	-182.914,04				
<b>TOTAL</b>		<b>7.622.142,71</b>	<b>1.707.229,59</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://portal.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016



# 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 SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX) <b>27</b>		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	4.304.382,19
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
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	1.733.148,27	1.015.918,30
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)	-299.848,30	-307.542,40
15500000	Transferência do 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)	-78.687,48	-134.007,48
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	-12.501.210,70	-12.635.929,47
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-24.900,65	-20.238,66
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-9.735.816,57	-6.779.824,48
18980000	Recursos não classificados - a classificar (Recursos do Exercício Corrente)	252.561,59	263.966,65
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-7.799.166,99	-2.426.667,66
25430000	Transferências do FUNDEB - 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: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

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:

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Conta 82111XXXX)		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINARIO	28.965.501,57	26.460.811,43
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	6.809.072,33	4.304.382,19
25010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos de Exercícios Anteriores)	-1.657.782,74	-1.657.782,74
01	VINCULADO	-28.634.691,18	-21.155.049,74
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	-159.744,15	-110.478,34
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	1.733.148,27	1.015.918,30
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF (Recursos do Exercício Corrente)	-299.548,70	-307.542,40
15500000	Transferência do 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 (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	-78.687,48	-134.007,48
15600000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	-12.501.210,70	-12.635.929,47
15900000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-24.900,65	-20.218,66
18600000	Outros recursos extrorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-9.735.816,57	-6.779.824,48
18900000	Recursos não classificados - a classificar (Recursos do Exercício Corrente)	252.561,59	263.966,65
18900000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-7.799.166,99	-2.426.667,66
25430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF (Recursos de Exercícios Anteriores)	-651,20	-651,20
<b>TOTAL</b>		<b>330.810,39</b>	<b>5.305.761,69</b>

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 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>	
<b>Clientes</b>	
<b>Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b>	
<b>Dívida Ativa Tributária (*)</b>	
<b>Dívida Ativa Não Tributária (*)</b>	
<b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Tributária</b>	
<b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Não Tributária</b>	
<b>(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b>	
<b>(-) Perdas estimadas em Clientes</b>	
<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	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 31.12.2023.

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 Liquido</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		
<b>Total com Atributo Financeiro</b>	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		
<b>Total com Atributo Financeiro</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\$ 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>	7.952.953,10	

### 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					
Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP					
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.					
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.					
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
TRIBUNAL DE CONTAS					
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.					
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.					
	Registro Contábil	Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos	Contador	-	Implantado
7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).					
	Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.					
	Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).					
	Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.					
	Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado
11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).					
	Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13º salário, férias e etc	Contador	-	Implantado
12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.					
	Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado
13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.					
	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual





Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado	
<b>Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado	
<b>Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidênciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado	
<b>Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução ao valor recuperável.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidênciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado	
<b>Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado	
<b>Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos estoques.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado	
<b>Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>					
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas 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>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSORCIOS</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
					Não iniciada
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>					
<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>					
<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

**FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1

**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
<b>ATIVO CIRCULANTE 1</b>		0,00	0,00				
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2</b>		0,00	0,00				
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		0,00	0,00				
CAIXA	F	0,00	0,00	<b>PASSIVO CIRCULANTE 10</b>		0,00	6.669,24
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3</b>		0,00	0,00	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 11</b>		0,00	0,00
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4</b>		0,00	0,00	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		0,00	0,00
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5</b>		0,00	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 12</b>		0,00	6.669,24
<b>ESTOQUES 6</b>		0,00	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		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	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		0,00	0,00
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS</b>		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE 7</b>		0,00	0,00	<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		0,00	0,00
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		0,00	0,00	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 13</b>		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 14</b>		0,00	0,00
<b>IMOBILIZADO 8</b>		0,00	0,00	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 15</b>		0,00	0,00
<b>INTANGÍVEL 9</b>		0,00	0,00	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO 16</b>		0,00	0,00
<b>DIFERIDO</b>		0,00	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 17</b>		0,00	0,00
				TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO 18</b>		0,00	0,00
				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		0,00	0,00
				<b>RESULTADO DIFERIDO</b>		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>		0,00	-6.669,24
				<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		0,00	0,00
				<b>ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL</b>		0,00	0,00
				<b>RESERVAS DE CAPITAL</b>		0,00	0,00



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://etce.ice.pe.gov.br/epm/validaDoc.seam Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98b1-1d215139e016

**FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 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
				DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		0,00	-6.669,24
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		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.pb.gov.br/epv/validaDocumento.aspx Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

# FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA

## BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 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)+RP não Proc.(0,00)	22	0,00	6.669,24
ATIVO PERMANENTE	21	0,00	0,00	PASSIVO PERMANENTE	23	0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL	24	0,00	-6.669,24

# 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 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx)	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>

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/gpp/validaDoc.seam> Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

**FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

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
				<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>0,00</b>	<b>6.669,24</b>
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>6.669,24</b>
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>0,00</b>	<b>6.669,24</b>
				<b>FORNECEDORES NACIONAIS</b>		<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, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://portal.ct.gov/vbr/enj/validaDoc>; Doc: seam Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016  
Pág.:

**FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**

Orçamento Programa - Exercício de 2024

**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS 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



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://portal.ctc.br/portal/pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

Pág.:

# 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 SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) <b>27</b>		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	0,00	-6.669,24
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-6.669,24
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>-6.669,24</b>







PREFEITURA MUNICIPAL  
**AMARA JI**  
*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: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DOS  
DIREITOS DA CRIANÇA E DO  
ADOLESCENTE

# Balanco Patrimonial Isolado

Demonstração Contábil Isolada  
Resolução, N° 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:

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINARIO	0,00	-6.669,24
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-6.669,24
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>-6.669,24</b>

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 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
Cientes	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
Divida Ativa Tributária (*)	
Divida Ativa Não Tributária (*)	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Tributária	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida 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 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\$ 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



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

#### **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 (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:*

---

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado

  

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

  

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

  

3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

  

4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				



**TRIBUNAL DE CONTAS**

Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13º salário, férias e etc	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado
<b>Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não iniciada
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://etec.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.scam Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98b1-12a5139e016

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO: 4 - CÂMARA MUNICIPAL DE AMARAJI**

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b> 1		913,21	71.150,80
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2		913,21	69.379,07
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		913,21	69.379,07
CONTA ÚNICA	F	913,21	69.379,07
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	1.771,73
ALMOXARIFADO		0,00	1.771,73
MATERIAL DE CONSUMO	P	0,00	683,12
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	0,00	1.088,61
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</b> 7		371.358,52	337.160,07
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00
IMOBILIZADO 8		371.358,52	337.160,07
BENS MÓVEIS		389.350,17	327.916,21
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	356.821,49	293.034,86
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	24.741,68	25.889,68
BENS DE INFORMÁTICA	P	2.899,00	4.103,67
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	4.888,00	4.888,00
BENS IMÓVEIS		120.066,87	95.999,07
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	120.066,87	95.999,07
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-138.058,52	-86.755,21
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-131.763,33	-80.460,02
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-6.295,19	-6.295,19
INTANGÍVEL 9		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		372.271,73	408.310,87

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b> 10		0,00	32.867,41
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 11		0,00	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 12		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 13		0,00	32.867,41
VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	32.867,41
CONSIGNAÇÕES	F	0,00	32.773,24
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	0,00	94,17
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b> 14		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 15		0,00	0,00
EMPRÉSTIMOS 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 18		0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO 19		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
<b>TOTAL PASSIVO</b>		0,00	32.867,41
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> 20		372.271,73	375.443,46
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

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



Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 2

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO: 4 - CÂMARA MUNICIPAL DE AMARAJI**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				<b>AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>RESERVAS DE LUCROS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>DEMAIS RESERVAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>372.271,73</b>	<b>375.443,46</b>
				<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>372.271,73</b>	<b>375.443,46</b>
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		375.443,46	224.864,69
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		13.352,20	0,00
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-16.523,93	150.578,77
				<b>(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>372.271,73</b>	<b>375.443,46</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>372.271,73</b>	<b>408.310,87</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://etec.tee.pe.gov.br/ep/validarDoc.aspx?seamGóidgo do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

EDSON GERSINO DA SILVA  
 ORDENADOR DE DESPESA  
 763.290.544-87

LIVIA FREITAS DA SILVEIRA ANDRADE  
 CONTADOR  
 CRC - 24418-O/PE

CÂMARA MUNICIPAL DE AMARAJI  
BALANÇO PATRIMONIAL  
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO 21		913,21	69.379,07	PASSIVO FINANCEIRO (0,00)+RP não Proc.(0,00) 23		0,00	47.467,41
ATIVO PERMANENTE 22		371.358,52	338.931,80	PASSIVO PERMANENTE 24		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL 2526		372.271,73	360.843,46

EDSON GERSINO DA SILVA  
ORDENADOR DE DESPESA  
763.290.544-87

LIVIA FREITAS DA SILVEIRA ANDRADE  
CONTADOR  
CRC - 24418-O/PE



**CÂMARA MUNICIPAL DE AMARAJI**  
**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 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b> <span style="color: red;">26</span>		<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>

EDSON GERSINO DA SILVA  
 ORDENADOR DE DESPESA  
 763.290.544-87

LIVIA FREITAS DA SILVEIRA ANDRADE  
 CONTADOR  
 CRC - 24418-O/PE

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etec.tce-pe.gov.br/gpp/validaDoc.aspx?Codigo=documento:57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016>



# CÂMARA MUNICIPAL DE AMARAJI

## ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 4 - CÂMARA MUNICIPAL DE AMARAJI

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://portal.ccm.amaraji.br/portal/validaDocumento.aspx?Codigo=documento:57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016>

Pág.:

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		913,21	69.379,07	PASSIVO CIRCULANTE		0,00	32.867,41
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		913,21	69.379,07	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	32.867,41
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		913,21	69.379,07	VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	32.867,41
CONTA ÚNICA		913,21	69.379,07	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	94,17
<b>TOTAL</b>		<b>913,21</b>	<b>69.379,07</b>	CONSIGNAÇÕES		0,00	32.773,24
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		0,00	14.600,00
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		0,00	14.600,00
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	14.600,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	14.600,00
				<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>47.467,41</b>

EDSON GERSINO DA SILVA  
ORDENADOR DE DESPESA  
763.290.544-87

LIVIA FREITAS DA SILVEIRA ANDRADE  
CONTADOR  
CRC - 24418-O/PE





# CÂMARA MUNICIPAL DE AMARAJI

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 4 - CÂMARA MUNICIPAL DE AMARAJI

Pág.:

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://pt.cte.br/pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>0,00</b>	<b>1.771,73</b>				
<b>ESTOQUES</b>		<b>0,00</b>	<b>1.771,73</b>				
<b>ALMOXARIFADO</b>		<b>0,00</b>	<b>1.771,73</b>				
MATERIAL DE CONSUMO		0,00	683,12				
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS		0,00	1.088,61				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>371.358,52</b>	<b>337.160,07</b>				
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>371.358,52</b>	<b>337.160,07</b>				
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>389.350,17</b>	<b>327.916,21</b>				
BENS DE INFORMÁTICA		2.899,00	4.103,67				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		24.741,68	25.889,68				
DEMAIS BENS MÓVEIS		356.821,49	293.034,86				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		4.888,00	4.888,00				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>120.066,87</b>	<b>95.999,07</b>				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		120.066,87	95.999,07				
<b>(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-138.058,52</b>	<b>-86.755,21</b>				
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-6.295,19	-6.295,19				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-131.763,33	-80.460,02				
<b>TOTAL</b>		<b>371.358,52</b>	<b>338.931,80</b>				

EDSON GERSINO DA SILVA  
ORDENADOR DE DESPESA  
763.290.544-87

LIVIA FREITAS DA SILVEIRA ANDRADE  
CONTADOR  
CRC - 24418-O/PE

# CÂMARA MUNICIPAL DE AMARAJI

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

Pág.: 1

#### ISOLADO: 4 - CÂMARA MUNICIPAL DE AMARAJI

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) <b>27</b>		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	<b>2.060.796,30</b>	<b>1.384.801,47</b>
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	2.038.565,38	1.396.736,98
01	<b>VINCULADO</b>	<b>-2.059.883,09</b>	<b>-1.362.889,81</b>
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-1.925.874,87	-1.230.907,95
18980000	Recursos não classificados – a classificar (Recursos do Exercício Corrente)	-115.777,09	-115.777,09
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-18.231,13	-16.204,77
<b>TOTAL</b>		<b>913,21</b>	<b>21.911,66</b>

EDSON GERSINO DA SILVA  
ORDENADOR DE DESPESA  
763.290.544-87

LIVIA FREITAS DA SILVEIRA ANDRADE  
CONTADOR  
CRC - 24418-O/PE





Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etecree.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

**Câmara Municipal de Amaraji  
Estado de Pernambuco**

# Balanço Patrimonial Isolado

---

## Demonstração Contábil Isolada

### Resolução, N° 270/2024

**2024**



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

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

O Balanço Patrimonial da Câmara Municipal 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 da Câmara Municipal de Amaraji, 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.

**A Câmara Municipal de Amaraji** concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 106-6 "Órgão Público do Poder Legislativo Municipal" possui como atividade principal "a administração pública geral".

Tem como atividade principal legislar, fazer as leis do Município, cuidar e regular da administração e vistoriar a conduta do município.



Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos. A natureza de suas operações deriva do repasse do duodécimo por parte do Poder Executivo.

### **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 da Câmara 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:

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 821113XXXX)		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	2.060.796,30	1.384.301,47
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	2.038.565,38	1.396.736,98
01	VINCULADO	-2.059.883,09	-1.362.889,81
18600000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-1.925.874,87	-1.230.907,95
18980000	Recursos não classificados - a classificar (Recursos do Exercício Corrente)	-115.777,09	-115.777,09
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-18.231,13	-16.254,77
<b>TOTAL</b>		<b>913,21</b>	<b>21.911,66</b>

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 pela Câmara Municipal de Amaraji 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 a Câmara Municipal 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\$ 913,21 (Novecentos e treze reais e vinte e um 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\$ 913,21 (Novecentos e treze reais e vinte e um centavos).

#### Quadro de Detalhamento das Disponibilidades

Especificação	Saldo em 31/12/2024
Conta Única	913,21
Conta RPPS	
Outras Contas	
Aplicações Financeiras	
Depositos Restituíveis e Valores Vinculados	
<b>Total</b>	<b>913,21</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 pela Câmara 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
Cientes	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
Divida Ativa Tributária (*)	
Divida Ativa Não Tributária (*)	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Tributária	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida 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 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:**

Não houve registro no balanço de 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.

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

Não houve registro de investimentos e aplicações temporárias a curto prazo no exercício, essa conta 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 de estoque ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (Zero real). Correspondentes a material de consumo R\$ 0,00 (Zero real) e gêneros alimentícios R\$ 0,00 (Zero real).

**Nota 7) ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 371.358,52 (Trezentos e setenta e um mil, trezentos e cinquenta e oito reais e cinquenta e dois centavos).

**Nota 8) IMOBILIZADO:**

O saldo do imobilizado ao final do exercício totalizou R\$ 371.358,52 (Trezentos e setenta e um mil, trezentos e cinquenta e oito reais e cinquenta e dois 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	389.350,17
(-) Depreciação de Bens Móveis	131.763,33
<b>Total Ajustado dos Bens Móveis</b>	<b>257.586,84</b>
Bens Imóveis	120.066,87
(-) Amortização de Bens Imóveis	6.295,19
<b>Total Ajustado dos Bens Imóveis</b>	<b>113.771,68</b>
<b>Total Liquido</b>	<b>371.358,52</b>

### **Nota 9) INTANGÍVEL:**

Não houve registro de intangível no exercício de 2024 da entidade. 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 da Câmara 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 da Câmara, 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 prazo 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





Descrição da Conta	Valor	Atributo
Consignações	-	
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**

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) relativo aos parcelamentos

### **Nota 18) TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO:**

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

### **Nota 19 ) 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 20) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

O patrimônio líquido da Câmara 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 de R\$ 372.271,73 (Trezentos e setenta e dois mil, duzentos e setenta e um reais e setenta e três centavos). O Resultado do exercício foi R\$ 16.523,93 (Dezesseis mil, quinhentos e vinte e três reais e noventa e três centavos) deficitário. 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	388.795,66	
Resultado do Exercício	- 16.523,93	
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	
<b>RESULTADOS ACUMULADOS DO EXERCÍCIO</b>	<b>372.271,73</b>	

### Nota 21) 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\$ 913,21 (Novecentos e treze reais e vinte e um centavos).

### Nota 22) 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\$ 371.358,52 (Trezentos e setenta e um mil, trezentos e cinquenta e oito reais e cinquenta e dois centavos).

### Nota 23) 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 24) 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 25) SALDO PATRIMONIAL:**

O total do saldo patrimonial do exercício foi R\$ 372.271,73 (Trezentos e setenta e dois mil, duzentos e setenta e um reais e setenta e três centavos) superavitário.

**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\$ 913,21 (Novecentos e treze reais e vinte e um 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

---

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

---

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado

  

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

  

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

  

3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

  

4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				



**TRIBUNAL DE CONTAS**

Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13º salário, férias e etc	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado
<b>Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não iniciada
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

**FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE AMARAJI**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 1

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO: 6 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE AMARAJI**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE 1</b>		<b>297.928,14</b>	<b>465.421,73</b>				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2		297.928,14	465.421,73				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		297.928,14	465.421,73				
CONTA ÚNICA RPPS	F	297.928,14	465.421,73	<b>PASSIVO CIRCULANTE 11</b>		<b>106.113,20</b>	<b>273.035,76</b>
CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3		0,00	0,00	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 12</b>		<b>315,00</b>	<b>0,00</b>
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4		0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		315,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	315,00	0,00
ESTOQUES 6		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 13</b>		<b>0,00</b>	<b>372,00</b>
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		0,00	372,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS		0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	0,00	372,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE 7</b>		<b>27.811,58</b>	<b>268.580,62</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	244.839,04	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO 8		0,00	244.839,04	<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A LONGO PRAZO	P	0,00	244.839,04	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 14</b>		<b>105.798,20</b>	<b>272.663,76</b>
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		105.798,20	272.663,76
IMOBILIZADO 9		27.811,58	23.741,58	CONSIGNAÇÕES	F	105.798,20	272.663,76
BENS MÓVEIS		35.619,99	31.549,99	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 15</b>		<b>322.294.970,96</b>	<b>310.971.861,51</b>
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	11.677,20	7.607,20	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 16</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	23.942,79	23.942,79	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO 17</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-7.808,41	-7.808,41	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-7.808,41	-7.808,41	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 18</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
INTANGÍVEL 10		0,00	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DIFERIDO		0,00	0,00	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO 19</b>		<b>322.294.970,96</b>	<b>310.971.861,51</b>
<b>TOTAL</b>		<b>325.739,72</b>	<b>734.002,35</b>	<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO</b>		<b>322.294.970,96</b>	<b>310.971.861,51</b>
				PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A	P	0,00	131.707.925,79
				CONCEDER			
				PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS	P	0,00	465.421,73
				CONCEDIDOS			
				PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO	P	0,00	310.506.439,78
				PREVIDENCIÁRIO			
				PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A	P	131.073.480,05	-131.707.925,79
				CONCEDER			
				PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS	P	191.221.490,91	0,00
				CONCEDIDOS			

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epj/validaDoc.aspx?Codigo=documento:57c784f8-e908-4826-98d4-d215139e016



**FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE AMARAJI**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 2

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO: 6 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE AMARAJI**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
				<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>322.401.084,16</b>	<b>311.244.897,27</b>
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO 20</b>		<b>-322.075.344,44</b>	<b>-310.510.894,92</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		-322.075.344,44	-310.510.894,92
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-322.075.344,44	-310.510.894,92
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-244.839,04	0,00
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-310.510.894,92	-292.654,83
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-11.319.610,48	-310.218.240,09
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>-322.075.344,44</b>	<b>-310.510.894,92</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>325.739,72</b>	<b>734.002,35</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://etec.tce.pe.gov.br/pppv/validaDoc.sesam Código do documento: 57784f8-4908-4826-98bd-bd2d5d39e016

JOÃO PAULO SILVA DE ANDRADE  
 PRESIDENTE  
 686.064.864-34

JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 17454/PE

**FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE AMARAJI**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 3

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

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO 21		297.928,14	465.421,73	PASSIVO FINANCEIRO (106.113,20)+RP não Proc.(0,00) 23		106.113,20	273.035,76
ATIVO PERMANENTE 22		27.811,58	268.580,62	PASSIVO PERMANENTE 24		322.294.970,96	310.971.861,51
				SALDO PATRIMONIAL 25		-322.075.344,44	-310.510.894,92

\_\_\_\_\_  
JOÃO PAULO SILVA DE ANDRADE  
PRESIDENTE  
686.064.864-34

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

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016



**FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE AMARAJI**  
**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 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</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>

JOÃO PAULO SILVA DE ANDRADE  
 PRESIDENTE  
 686.064.864-34

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/validaDoc.aspx?Codigo=57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016>



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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://portal.pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?Codigo=documento:57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016>

ISOLADO: 6 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE AMARAJI

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		297.928,14	465.421,73	PASSIVO CIRCULANTE		106.113,20	273.035,76
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		297.928,14	465.421,73	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		315,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		297.928,14	465.421,73	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		315,00	0,00
CONTA ÚNICA RPPS		297.928,14	465.421,73	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		315,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>297.928,14</b>	<b>465.421,73</b>	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	372,00
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		0,00	372,00
				FORNECEDORES NACIONAIS		0,00	372,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		105.798,20	272.663,76
				VALORES RESTITUÍVEIS		105.798,20	272.663,76
				CONSIGNAÇÕES		105.798,20	272.663,76
				<b>TOTAL</b>		<b>106.113,20</b>	<b>273.035,76</b>

\_\_\_\_\_  
JOÃO PAULO SILVA DE ANDRADE  
PRESIDENTE  
686.064.864-34

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

**FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE AMARAJI**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DEZEMBRO(31/12/2024)

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://portaltransparencia.gov.br/pp/validaDocumento.aspx?Codigo=documento:57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016>  
Pág.:

ISOLADO: 6 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE AMARAJI

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>27.811,58</b>	<b>268.580,62</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>322.294.970,96</b>	<b>310.971.861,51</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>244.839,04</b>	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>322.294.970,96</b>	<b>310.971.861,51</b>
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>244.839,04</b>	<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO</b>		<b>322.294.970,96</b>	<b>310.971.861,51</b>
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A LONGO PRAZO		0,00	244.839,04	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		0,00	465.421,73
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>27.811,58</b>	<b>23.741,58</b>	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		0,00	131.707.925,79
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>35.619,99</b>	<b>31.549,99</b>	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		191.221.490,91	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		23.942,79	23.942,79	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		131.073.480,05	-131.707.925,79
DEMAIS BENS MÓVEIS		11.677,20	7.607,20	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO		0,00	310.506.439,78
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-7.808,41	-7.808,41				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-7.808,41	-7.808,41				
<b>TOTAL</b>		<b>27.811,58</b>	<b>268.580,62</b>	<b>TOTAL</b>		<b>322.294.970,96</b>	<b>310.971.861,51</b>

\_\_\_\_\_  
JOÃO PAULO SILVA DE ANDRADE  
PRESIDENTE  
686.064.864-34

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

# FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE AMARAJI

## 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: 6 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE AMARAJI

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) <b>27</b>		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	<b>167.192,81</b>	<b>38.612,40</b>
01	<b>VINCULADO</b>	<b>24.622,13</b>	<b>153.773,57</b>
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	1.423.121,38	1.825.977,74
18010000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro) (Recursos do Exercício Corrente)	163.545,52	0,00
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-10.431.668,64	-7.285.703,19
18980000	Recursos não classificados – a classificar (Recursos do Exercício Corrente)	8.869.623,87	5.613.499,02
<b>TOTAL</b>		<b>191.814,94</b>	<b>192.385,97</b>

JOÃO PAULO SILVA DE ANDRADE  
PRESIDENTE  
686.064.864-34

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE





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: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

# Fundo Previdenciário Município de Amaraji

## Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial Isolado

Demonstração Contábil Isolada  
Resolução N° 270/2024

# 2024



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

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

O Balanço Patrimonial do Fundo Previdenciário do Município de Amaraji-FUNPRAMA 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 Previdenciário do Município de Amaraji-FUNPRAMA, 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 Previdenciário do Município de Amaraji- FUNPRAMA** 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 "Seguridade Social Obrigatória".

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 FUNPRAMA 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:

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DÉFICIT FINANCEIRO		SUPERAVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		Nota	
00	ORDENÁRIO	167.192,81	38.612,40
01	VINCULADO	24.622,13	153.773,57
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	1.423.121,38	1.825.977,74
18010000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro) (Recursos do Exercício Corrente)	163.545,52	0,00
18690000	Outros recursos extraparamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-10.431.668,64	-7.285.703,19
19100000	Recursos não classificados - a classificar (Recursos do Exercício Corrente)	8.808.823,87	5.613.499,02
<b>TOTAL</b>		<b>191.814,94</b>	<b>192.385,97</b>

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 2023, 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 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 Previdenciário do Município de Amaraji-FUNPRAMA 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 Previdenciário do Município de Amaraji- FUNPRAMA

---

*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\$ 297.928,14 (Duzentos e noventa e sete mil, novecentos e vinte e oito reais e quatorze 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\$ 297.928,14 (Duzentos e noventa e sete mil, novecentos e vinte e oito reais e quatorze centavos).

Quadro de Detalhamento das Disponibilidades	
Especificação	Saldo em 31/12/2024
Conta Única	
Conta RPPS	297.928,14
Outras Contas	
Aplicações Financeiras	
Depositos Restituíveis e Valores Vinculados	
<b>Total</b>	<b>297.928,14</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
Cientes	
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 Cientes	
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 no exercício de 2024 na Entidade.

### 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:

<b>Tipo de Recuperação</b>	<b>Fase</b>	<b>% de perda estimada</b>
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 Fundo 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\$ 27.811,58 (Vinte e sete mil, oitocentos e onze reais e cinquenta e oito centavos).

#### **Nota 8) CRÉDITOS A LONGO PRAZO:**

Essa conta apresentou saldo de R\$ 0,00 (Zero real), sendo:





Descrição da Conta	Valor
Cientes	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
Divida Ativa Tributária (*)	
Divida Ativa Não Tributária (*)	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Tributária	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Não Tributária	
(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
(-) Perdas estimadas em Clientes	
Créditos Previdenciários do RPPS	-
Adiantamentos Concedidos a Pessoal	
<b>Total</b>	-

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

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 9) IMOBILIZADO:**

O saldo do immobilizado ao final do exercício totalizou R\$ 27.811,58 (Vinte e sete mil, oitocentos e onze reais e cinquenta e oito centavos). Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do Fundo 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
<b>Bens Móveis</b>	<b>35.619,99</b>
<b>(-) Depreciação de Bens Móveis</b>	<b>7.808,41</b>
<b>Total Ajustado dos Bens Móveis</b>	<b>27.811,58</b>
<b>Bens Imóveis</b>	
<b>(-) Amortização de Bens Imóveis</b>	
<b>Total Ajustado dos Bens Imóveis</b>	<b>-</b>
<b>Total Liquido</b>	<b>27.811,58</b>

### Nota 10) 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 11) PASSIVO CIRCULANTE:

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$ 106.113,20 (Cento e seis mil, cento e treze reais e vinte centavos).

### Nota 12) 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\$ 315,00 (Trezentos e quinze reais).

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

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Pessoal a Pagar	-	
Benefícios Assistenciais a Pagar	-	
Encargos Sociais a Pagar	315,00	Financeiro
<b>Total</b>	<b>315,00</b>	

### **Nota 13) 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	-	
<b>Total Atributo Financeiro</b>	<b>-</b>	
Fornecedores Nacionais	-	
<b>Total Atributo Permanente</b>	<b>-</b>	



#### **Nota 14) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:**

As demais obrigações a curto totalizam R\$ 105.798,20 (Cento e cinco mil setecentos e noventa e oito reais e vinte 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	272.663,76	
Depósitos Não Judiciais		
Indenizações e Restituições		
Subvenções a Pagar	-	
Outras Consignações		
<b>Total com Atributo Financeiro</b>	<b>272.663,76</b>	

#### **Nota 15) PASSIVO NÃO CIRCULANTE:**

As obrigações de longo prazo ao final do exercício somam R\$ 322.294.970,96 (Trezentos e vinte e dois milhões, duzentos e noventa e quatro mil, novecentos e setenta reais e noventa e seis centavos), 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 16) 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 17) 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 18) 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) relativo aos parcelamentos junto ao FUNPRAMA.

### Nota 19) PROVISÕES A LONGO PRAZO (NBC T SP 03 – Item 97 a 98):

As provisões totalizaram R\$ 322.294.970,96 (Trezentos e vinte e dois milhões, duzentos e noventa e quatro mil, novecentos e setenta reais e noventa e seis centavos), e são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS. Foi constituído provisão para equilíbrio atuarial do RPPS no valor de R\$ 0,00 (Quatrocentos e sessenta e cinco mil, quatrocentos e vinte e um reais e setenta e três centavos) conforme cálculo atuarial que consta desta prestação de contas. Atuário Maurício Zorzi/Pablo Pinto.





**Tabela - Provisões Matemáticas para o exercício**  
Reservas Matemáticas em 31/12/2024 Base de dados em 31/12/2024

PLANO DE CONTAS					
1.2.1.1.2.08.00				Créditos para Amortização de Déficit Atuarial - Fundo em Capitalização - INTRA OFSS	R\$ 0,00
1.2.1.1.2.08.01				Valor Atual dos Aportes para Cobertura do Déficit Atuarial	RS 0,00
1.2.1.1.2.08.02				Valor Atual da Contribuição Patronal Suplementar para Cobertura do Déficit Atuarial	RS 0,00
1.2.1.1.2.08.03				Valor Atual dos Recursos Vinculados por Lei Para Cobertura do Déficit Atuarial	RS 0,00
1.2.1.1.2.08.99				Outros Créditos do RPPS para Amortizar Déficit Atuarial	RS 0,00
2.2.7.2.0.00.00				<b>Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo</b>	<b>R\$ 322.294.970,96</b>
2.2.7.2.1.00.00				<b>Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação</b>	<b>R\$ 322.294.970,96</b>
2.2.7.2.1.01.00				Plano Financeiro - Provisões de Benefícios Concedidos	RS 0,00
2.2.7.2.1.01.01	Patrimonial			Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Financeiro do RPPS	RS 0,00
2.2.7.2.1.01.02	Patrimonial			(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	RS 0,00
2.2.7.2.1.01.03	Patrimonial			(-) Contribuições do Aposentado para o Plano Financeiro do RPPS	RS 0,00
2.2.7.2.1.01.04	Patrimonial			(-) Contribuição do Pensionista para o Plano Financeiro do RPPS	RS 0,00
2.2.7.2.1.01.05	Patrimonial			(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	RS 0,00
2.2.7.2.1.01.07	Patrimonial			(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	RS 0,00
2.2.7.2.1.01.99	Patrimonial			(-) Outras Deduções	RS 0,00
2.2.7.2.1.02.00				Plano Financeiro - Provisões de Benefícios a Conceder	RS 0,00
2.2.7.2.1.02.01	Patrimonial			Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Financeiro do RPPS	RS 0,00
2.2.7.2.1.02.02	Patrimonial			(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	RS 0,00
2.2.7.2.1.02.03	Patrimonial			(-) Contribuições do Servidor para o Plano Financeiro do RPPS	RS 0,00
2.2.7.2.1.02.04	Patrimonial			(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	RS 0,00
2.2.7.2.1.02.06	Patrimonial			(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	RS 0,00
2.2.7.2.1.02.99	Patrimonial			(-) Outras Deduções	RS 0,00
2.2.7.2.1.03.00				<b>Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos</b>	<b>R\$ 191.221.490,91</b>
2.2.7.2.1.03.01	Patrimonial			Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Previdenciário do RPPS	RS 212.013.310,93

2.2.7.2.1.03.02	Patrimonial			(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	RS 0,00
2.2.7.2.1.03.03	Patrimonial			(-) Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 10.191.154,47
2.2.7.2.1.03.04	Patrimonial			(-) Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS	RS 0,00
2.2.7.2.1.03.05	Patrimonial			(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 10.600.645,55
2.2.7.2.1.03.07	Patrimonial			(-) Aportes Financeiros para Cobertura do Déficit Atuarial - Plano de Amortização	RS 0,00
2.2.7.2.1.03.99	Patrimonial			(-) Outras Deduções	RS 0,00
2.2.7.2.1.04.00				<b>Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder</b>	<b>R\$ 131.073.480,05</b>
2.2.7.2.1.04.01	Patrimonial			Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Previdenciário do RPPS	RS 168.403.064,04
2.2.7.2.1.04.02	Patrimonial			(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 16.590.994,25
2.2.7.2.1.04.03	Patrimonial			(-) Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 9.519.422,93
2.2.7.2.1.04.04	Patrimonial			(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 11.219.166,81
2.2.7.2.1.04.06	Patrimonial			(-) Aportes para Cobertura do Déficit Atuarial - Plano de Amortização	RS 0,00
2.2.7.2.1.04.99	Patrimonial			(-) Outras Deduções	RS 0,00
2.3.6.2.0.00.00				<b>Reservas Atuariais</b>	<b>RS 0,00</b>
2.3.6.2.1.00.00				Reserva Atuarial - Consolidação	RS 0,00
2.3.6.2.1.01.00				Reservas Atuariais - Fundo em Capitalização	RS 0,00
2.3.6.2.1.01.01				Reserva Atuarial para Contingências	RS 0,00
2.3.6.2.1.01.02				Reserva Atuarial para Ajustes do Fundo	RS 0,00

REGISTROS CONTÁBEIS DO BALANÇO DO ENTE FEDERATIVO					
2.2.7.9.2.09				Valor Atual da Obrigação com a Amortização de Déficit Atuarial - Fundo em Capitalização	RS 0,00



## Nota 20) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:

O patrimônio líquido do Funprama 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 de R\$ 322.075.344,44 (Trezentos e vinte e dois milhões, setenta e cinco mil, trezentos e quarenta e quatro reais e quarenta e quatro centavos) negativo. O Resultado do exercício foi R\$ 11.319.610,48 (Onze milhões, trezentos e dezenove mil, seiscentos e dez reais e quarenta 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	- 244.839,04	
Resultado do Exercício	- 11.319.610,48	
Ajuste de Exercícios Anteriores	- 310.510.894,92	
<b>RESULTADOS ACUMULADOS DO EXERCÍCIO</b>	- 322.075.344,44	

## Nota 21) 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\$ 297.928,14 (Duzentos e noventa e sete mil, novecentos e vinte e oito reais e quatorze centavos).

#### **Nota 22) 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\$ 27.811,58 (Vinte e sete mil, oitocentos e onze reais e cinquenta e oito centavos).

#### **Nota 23) 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\$ 106.113,20 (Cento e seis mil, cento e treze reais e vinte centavos), somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 0,00 (Zero real) perfazem o total de R\$ 106.113,20 (Cento e seis mil, cento e treze reais e vinte centavos).

#### **Nota 24) 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\$ 322.294.970,96 (Trezentos e vinte e dois milhões, duzentos e noventa e quatro mil, novecentos e setenta reais e noventa e seis centavos).

#### **Nota 25) SALDO PATRIMONIAL:**



O total do saldo patrimonial do exercício foi R\$ 322.075.344,44 (Trezentos e vinte e dois milhões, setenta e cinco mil, trezentos e quarenta e quatro reais), DEFICITÁRIO.

#### **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\$ 191.814,94 (Cento e noventa e um mil, oitocentos e quatorze reais e noventa e quatro 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

---

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

---

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado

  

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

  

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

  

3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

  

4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				



**TRIBUNAL DE CONTAS**

Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado
<b>Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas 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 da Receita pelo valor bruto	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 com 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 receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSORCIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não iniciada
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	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 exigidos	Contador	-	Implantado

**SERVIÇO AUTÔNOMO DE AGUA ESGOTO - SAAE**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epm/validaDoc.sesam Código do documento: 57c784f8-e908-4826-986d-12a5d39e016

**ISOLADO: 5 - SERVIÇO AUTÔNOMO DE AGUA ESGOTO - SAAE**

**A) QUADRO PRINCIPAL**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE 1</b>		<b>412.495,63</b>	<b>412.374,95</b>				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2		27.912,44	27.791,76				
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		27.912,44	27.791,76	<b>PASSIVO CIRCULANTE 11</b>		<b>26.689,32</b>	<b>26.485,17</b>
CONTA ÚNICA	F	27.835,34	27.714,66	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 12		0,00	0,00
CAIXA	F	77,10	77,10	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3</b>		<b>384.583,19</b>	<b>384.583,19</b>	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 13		0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		699.242,16	699.242,16	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	P	699.242,16	699.242,16	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-314.658,97	-314.658,97	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	-314.658,97	-314.658,97	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 14		26.689,32	26.485,17
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4		0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		26.689,32	26.485,17
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5		0,00	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	25.864,41	25.660,26
ESTOQUES 6		0,00	0,00	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	824,91	824,91
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 15</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 16		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO 17		0,00	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE 7</b>		<b>1.702.531,83</b>	<b>1.702.531,83</b>	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		1.538.332,76	1.538.332,76	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 18		0,00	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO 8		1.538.332,76	1.538.332,76	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO 19		0,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-1.258.635,88	-1.258.635,88	PROVISÕES A LONGO PRAZO 20		0,00	0,00
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	2.796.968,64	2.796.968,64	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
IMOBILIZADO 9		164.199,07	164.199,07	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>26.689,32</b>	<b>26.485,17</b>
BENS MÓVEIS		225.785,86	225.785,86				
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	20.542,34	20.542,34				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	21.108,00	21.108,00				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	176.745,52	176.745,52				
VEÍCULOS	P	7.390,00	7.390,00				
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-61.586,79	-61.586,79				
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-61.586,79	-61.586,79				
INTANGÍVEL 10		0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>2.115.027,46</b>	<b>2.114.906,78</b>				

  

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO 21</b>		<b>2.088.338,14</b>	<b>2.088.421,61</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

**SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA ESGOTO - SAAE**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**



Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 2

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO: 5 - SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA ESGOTO - SAAE**

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
				DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		2.088.338,14	2.088.421,61
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		2.088.338,14	2.088.421,61
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		2.088.421,61	2.802.287,28
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-83,47	-713.865,67
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>2.088.338,14</b>	<b>2.088.421,61</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>2.115.027,46</b>	<b>2.114.906,78</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://etec.tee.pe.gov.br/ep/validarDocumento.aspx Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

SERVULO BATISTA RAMALHO FILHO  
 DIRETOR  
 062.585.544-23

JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 17454/PE



**SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA ESGOTO - SAAE**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 3

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

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO <b>22</b>		27.912,44	27.791,76	PASSIVO FINANCEIRO (26.689,32)+RP não Proc.(0,00) <b>24</b>		26.689,32	1.994.981,17
ATIVO PERMANENTE <b>23</b>		2.087.115,02	2.087.115,02	PASSIVO PERMANENTE <b>25</b>		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL <b>26</b>		2.088.338,14	119.925,61

\_\_\_\_\_  
SERVULO BATISTA RAMALHO FILHO  
DIRETOR  
062.585.544-23

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

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd245d39e016

**SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA ESGOTO - SAAE**  
**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 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO<sup>27</sup></b>		<b>76.405,79</b>	<b>76.405,79</b>
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		76.405,79	76.405,79
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>76.405,79</b>	<b>76.405,79</b>

SERVULO BATISTA RAMALHO FILHO  
 DIRETOR  
 062.585.544-23

JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 17454/PE

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etec.ice.pe.gov.br/gpp/validarDoc.seam> Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

**SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA ESGOTO - SAAE**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DEZEMBRO(31/12/2024)

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://portal.pe.gov.br/epp/w/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento:57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016>

ISOLADO: 5 - SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA ESGOTO - SAAE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		27.912,44	27.791,76	PASSIVO CIRCULANTE		26.689,32	26.485,17
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		27.912,44	27.791,76	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		26.689,32	26.485,17
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		27.912,44	27.791,76	VALORES RESTITUÍVEIS		26.689,32	26.485,17
CAIXA		77,10	77,10	CONSIGNAÇÕES		25.864,41	25.660,26
CONTA ÚNICA		27.835,34	27.714,66	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		824,91	824,91
<b>TOTAL</b>		<b>27.912,44</b>	<b>27.791,76</b>	<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>1.968.496,00</b>
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		0,00	1.968.496,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	540.108,20
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	540.108,20
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	1.428.387,80
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	1.428.387,80
				<b>TOTAL</b>		<b>26.689,32</b>	<b>1.994.981,17</b>

SERVULO BATISTA RAMALHO FILHO  
DIRETOR  
062.585.544-23

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE



# SERVIÇO AUTÔNOMO DE AGUA ESGOTO - SAAE

## ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DEZEMBRO(31/12/2024)

Pág.:

ISOLADO: 5 - SERVIÇO AUTÔNOMO DE AGUA ESGOTO - SAAE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>384.583,19</b>	<b>384.583,19</b>				
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>384.583,19</b>	<b>384.583,19</b>				
<b>DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA</b>		<b>699.242,16</b>	<b>699.242,16</b>				
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS		699.242,16	699.242,16				
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-314.658,97	-314.658,97				
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		-314.658,97	-314.658,97				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>1.702.531,83</b>	<b>1.702.531,83</b>				
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>1.538.332,76</b>	<b>1.538.332,76</b>				
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>1.538.332,76</b>	<b>1.538.332,76</b>				
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		2.796.968,64	2.796.968,64				
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-1.258.635,88	-1.258.635,88				
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>164.199,07</b>	<b>164.199,07</b>				
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>225.785,86</b>	<b>225.785,86</b>				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		21.108,00	21.108,00				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		176.745,52	176.745,52				
VEÍCULOS		7.390,00	7.390,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		20.542,34	20.542,34				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-61.586,79	-61.586,79				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-61.586,79	-61.586,79				
<b>TOTAL</b>		<b>2.087.115,02</b>	<b>2.087.115,02</b>				

SERVULO BATISTA RAMALHO FILHO  
DIRETOR  
062.585.544-23

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://portal.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016

# SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA ESGOTO - SAAE

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 5 - SERVIÇO AUTONOMO DE AGUA ESGOTO - SAAE

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) <b>28</b>		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	<b>271.772,27</b>	<b>-1.679.425,72</b>
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	130.324,82	-1.820.873,17
01	<b>VINCULADO</b>	<b>-270.549,15</b>	<b>-287.763,69</b>
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-218.842,15	-251.574,20
18980000	Recursos não classificados – a classificar (Recursos do Exercício Corrente)	21.324,97	30.366,51
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-73.031,97	-66.556,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.223,12</b>	<b>-1.967.189,41</b>

SERVULO BATISTA RAMALHO FILHO  
DIRETOR  
062.585.544-23

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE





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: 57c784f8-e908-4826-98bd-bd2d5d39e016



Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Amraji  
Estado de Pernambuco

# Balanco Patrimonial

---

Demonstração Contábil Isolada  
Resolução, Nº 270/2024

2024



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

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

O Balanço Patrimonial do Serviços Autônomo de Água e Esgoto de Amaraji-SAAE 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 Serviço Autônomo e Água e Esgoto de Amaraji - SAAE, 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 serviço Autônomo de Água e Esgoto de Amaraji-SAAE** concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 "Órgão Público do Poder Executivo Municipal" possui como atividade principal "a administração pública 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 SAAE 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:

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO		SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	271.772,27	-1.679.425,72
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	130.324,82	-1.820.873,17
01	VINCULADO	-270.549,15	-287.763,69
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-218.842,15	-251.574,20
18980000	Recursos não classificados - a classificar (Recursos do Exercício Corrente)	21.324,97	30.366,51
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-73.011,97	-66.556,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.223,12</b>	<b>-1.967.189,41</b>

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 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 Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Amaraji-SAAE 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 Serviço





Autônomo de Água e Esgoto de Amaraji-SAAE.

### *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\$ 412.495,63 (Quatrocentos e doze mil, quatrocentos e noventa e cinco reais e sessenta e três 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\$ 27.912,44 (Vinte e sete mil, novecentos e doze reais e quarenta e quatro centavos).

#### Quadro de Detalhamento das Disponibilidades

Especificação	Saldo em 31/12/2024
Conta Única	27.835,34
Conta RPPS	
Outras Contas	77,10
Aplicações Financeiras	
Depositos Restituíveis e Valores Vinculados	
<b>Total</b>	<b>27.912,44</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 SAAE 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
Cientes	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
Divida Ativa Tributária (*)	699.242,16
Divida Ativa Não Tributária (*)	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Tributária	314.658,97
(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Não Tributária	
(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
(-) Perdas estimadas em Clientes	
<b>Total</b>	<b>384.583,19</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.

## 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:**

Não Houve registro no balanço de 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.

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

Não houve registro de investimentos e aplicações temporárias a curto prazo no exercício, essa conta 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):**

Não houve registro de estoque no Balanço Patrimonial da entidade no exercício de 2024.

#### **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\$ 1.702.531,83 (Um milhão, setecentos e dois mil, quinhentos e trinta e um reais e oitenta e três centavos).

#### **Nota 8) CRÉDITOS A LONGO PRAZO:**

O valor de R\$ 1.538.332,76 (Um milhão, quinhentos e trinta e oito mil, trezentos e trinta e dois reais e setenta e seis centavos), sendo:

Descrição da Conta	Valor
Cientes	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
Divida Ativa Tributária (*)	2.796.968,64
Divida Ativa Não Tributária (*)	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Tributária	1.258.635,88
(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Não Tributária	
(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
(-) Perdas estimadas em Cientes	
Créditos Previdenciários do RPPS	
Adiantamentos Concedidos a Pessoal	

### **MEMÓRIA DE CÁLCULO DO AJUSTE PARA PERDA DA DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO**

Diante de um cenário de baixa arrecadação, falando sobre a dívida ativa e empréstimos e financiamentos concedidos **provisionou-se uma perda**



**aproximada de 80%**, 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 9) IMOBILIZADO:**

O saldo do imobilizado ao final do exercício totalizou R\$ 164.199,07 (Cento e sessenta e quatro mil, cento e noventa e nove reais e sete 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**

<b>Descrição da Conta</b>	<b>Valor</b>
<b>Bens Móveis</b>	<b>225.785,86</b>
<b>(-) Depreciação de Bens Móveis</b>	<b>61.586,79</b>
<b>Total Ajustado dos Bens Móveis</b>	<b>164.199,07</b>
<b>Bens Imóveis</b>	
<b>(-) Amortização de Bens Imóveis</b>	
<b>Total Ajustado dos Bens Imóveis</b>	<b>-</b>
<b>Total Liquido</b>	<b>164.199,07</b>

### **Nota 10) INTANGÍVEL:**

Não houve registro de intangível no exercício de 2024 da entidade. 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 11) PASSIVO CIRCULANTE:**

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$ 26.689,32 (Vinte e seis mil, seiscentos e oitenta e nove reais e trinta e dois centavos).

### **Nota 12) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:**

Grupo de contas do passivo circulante, que compreende obrigações do SAAE 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 13) 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 SAAE, 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>	-	
Fornecedores Nacionais		
<b>Total Atributo Permanente</b>	-	

### **Nota 14) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:**

As demais obrigações a curto prazo totalizam R\$ 26.689,32 (Vinte e seis mil, seiscentos e oitenta e nove reais e trinta e dois 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	<b>25.864,41</b>	
Depósitos Não Judiciais		
Indenizações e Restituições		
Subvenções a Pagar	-	
Outras Consignações	<b>824,91</b>	
<b>Total com Atributo Financeiro</b>	<b>26.689,32</b>	

### **Nota 15) 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 16) 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 17) 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 18) 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) relativo aos parcelamentos

### **Nota 19) TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO:**

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

### **Nota 20) 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 21) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

O patrimônio líquido do SAAE 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\$ 2.088.338,14 (Dois milhões, oitenta e oito mil, trezentos e trinta e oito reais e quatorze centavos). O Resultado do exercício foi R\$ 83,47 (Oitenta e três reais e quarenta e sete centavos) deficitário. 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	2.802.421,61	
Resultado do Exercício	- 83,47	
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	
<b>RESULTADOS ACUMULADOS DO EXERCÍCIO</b>	<b>2.802.338,14</b>	



### **Nota 22) 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\$ 27.912,44 (Vinte e sete mil, novecentos e doze reais e quarenta e quatro centavos).

### **Nota 23) 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\$ 2.087.115,02 (Dois milhões, oitenta e sete mil, cento e quinze reais e dois centavos).

### **Nota 24) 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\$ 26.689,32 (Vinte e seis mil, seiscentos e oitenta e nove reais e trinta e dois centavos), somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 0,00 (Zero real) perfazem o total de R\$ 26.689,32 (Vinte e seis mil, seiscentos e oitenta e nove reais e trinta e dois centavos).

### **Nota 25) 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 26) SALDO PATRIMONIAL:**

O total do saldo patrimonial do exercício foi R\$ 2.088.338,14 (Dois milhões, oitenta e oito mil, trezentos e trinta e oito reais e quatorze centavos) superavitário.

#### **Nota 27) 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\$ 76.405,79 (Setenta e seis mil, quatrocentos e cinco reais e setenta e nove 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 28) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64):**

O valor apurado ao final do exercício foi de R\$ 1.223,12 (Um mil, duzentos e vinte e três reais e doze 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\$ 1.573.294,85 (Um milhão, quinhentos e setenta e três mil, duzentos e noventa e quatro reais e oitenta e cinco centavos) 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 (PIP/PCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Tribunal de Contas				
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos	Contador	-	Implantado
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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 evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13º salário, férias e etc	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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 evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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 evidenciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas 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 da Receita pelo valor bruto	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 com 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 receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado
<b>Ação</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSORCIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não iniciada
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>				
<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>				
<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado