

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**



Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

**ISOLADO: 5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

**A) QUADRO PRINCIPAL**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>90.306,02</b>	<b>40.300,36</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>361.908,20</b>	<b>441.529,18</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		90.306,02	40.300,36	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>28.933,74</b>	<b>15.141,62</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		90.306,02	40.300,36	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		28.933,74	15.141,62
CONTA ÚNICA	F	90.306,02	40.300,36	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	2.352,00	2.352,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	4.468,74	4.870,94
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	22.113,00	7.918,68
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		269.292,54	341.772,41
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		269.292,54	341.772,41
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	269.232,54	341.712,41
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	60,00	60,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>418.776,07</b>	<b>382.095,64</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
IMOBILIZADO		418.776,07	382.095,64	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		63.681,92	84.615,15
BENS MÓVEIS		430.692,70	393.074,72	VALORES RESTITUÍVEIS		63.681,92	84.615,15
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	14.161,00	14.161,00	CONSIGNAÇÕES	F	63.681,92	84.615,15
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	5.399,99	5.399,99	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>65.617,90</b>	<b>0,00</b>
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	411.131,71	373.513,73	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>65.617,90</b>	<b>0,00</b>
BENS IMÓVEIS		8.360,20	8.360,20	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		65.617,90	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	8.360,20	8.360,20	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P	65.617,90	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-20.276,83	-19.339,28	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-20.276,83	-19.339,28	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>509.082,09</b>	<b>422.396,00</b>	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
				<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>427.526,10</b>	<b>441.529,18</b>

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
 Acesso em: https://eccc.ice-pe.gov.br/gnp/validaDoc.aspx?Codigo do documento: 0345b1ef-9ef7-4fb4-827a-a5791327a44d

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2



**ISOLADO: 5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

**A) QUADRO PRINCIPAL**

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>81.555,99</b>	<b>-19.133,18</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>81.555,99</b>	<b>-19.133,18</b>
				<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>81.555,99</b>	<b>-19.133,18</b>
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		42.961,31	-224.521,55
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-19.133,18	203.305,48
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		57.727,86	2.082,89
				<b>(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>81.555,99</b>	<b>-19.133,18</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>509.082,09</b>	<b>422.396,00</b>

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
 Assessoria: https://cert.br.gov.br/gov.br/gpp/validaDoc;seam Código do documento: 0345b1ef-9cf7-4bd4-827a-a5791327ea4d

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



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		90.306,02	40.300,36	PASSIVO FINANCEIRO (361.908,20)+RP não Proc.(102.176,20)		464.084,40	462.395,64
ATIVO PERMANENTE		418.776,07	382.095,64	PASSIVO PERMANENTE		65.617,90	0,00
				SALDO PATRIMONIAL		-20.620,21	-39.999,64

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0345b1ef-9cf7-4fb4-827a-a5791327ea4d

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

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>

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
 Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/gpp/validaDoc.aspx?Codigo=documento:0345b1ef-9cf7-4bd4-827a-a5791327ea4d>

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>90.306,02</b>	<b>40.300,36</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>361.908,20</b>	<b>441.529,18</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		90.306,02	40.300,36	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>28.933,74</b>	<b>15.141,62</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		90.306,02	40.300,36	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		28.933,74	15.141,62
CONTA ÚNICA		90.306,02	40.300,36	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		4.468,74	4.870,94
<b>TOTAL</b>		<b>90.306,02</b>	<b>40.300,36</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		22.113,00	7.918,68
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		2.352,00	2.352,00
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>269.292,54</b>	<b>341.772,41</b>
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>269.292,54</b>	<b>341.772,41</b>
				FORNECEDORES NACIONAIS		269.232,54	341.712,41
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		60,00	60,00
				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>63.681,92</b>	<b>84.615,15</b>
				<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>63.681,92</b>	<b>84.615,15</b>
				CONSIGNAÇÕES		63.681,92	84.615,15
				<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>102.176,20</b>	<b>20.866,40</b>
				<b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>		<b>102.176,20</b>	<b>20.866,40</b>
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		13.989,38	0,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		13.989,38	0,00
				<b>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</b>		<b>88.186,82</b>	<b>20.866,40</b>
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		88.186,82	20.866,40
				<b>TOTAL</b>		<b>464.084,40</b>	<b>462.395,64</b>

Pág.:

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
 Acesse em: [https://portal.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam?codigo\\_documento=034501ef9cf74bd827a45791327e44d](https://portal.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam?codigo_documento=034501ef9cf74bd827a45791327e44d)





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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 5 - 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>418.776,07</b>	<b>382.095,64</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>65.617,90</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>418.776,07</b>	<b>382.095,64</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>65.617,90</b>	<b>0,00</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>430.692,70</b>	<b>393.074,72</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>65.617,90</b>	<b>0,00</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		5.399,99	5.399,99	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		65.617,90	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		14.161,00	14.161,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		411.131,71	373.513,73				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>8.360,20</b>	<b>8.360,20</b>	<b>TOTAL</b>		<b>65.617,90</b>	<b>0,00</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS		8.360,20	8.360,20				
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-20.276,83</b>	<b>-19.339,28</b>				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-20.276,83	-19.339,28				
<b>TOTAL</b>		<b>418.776,07</b>	<b>382.095,64</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
Acesse em: [https://portal.pe.gov.br/emp/validaDoc.seam?codigo\\_documento:0345b1ef-9cf7-4bd4-827a-a5791327ea4d](https://portal.pe.gov.br/emp/validaDoc.seam?codigo_documento:0345b1ef-9cf7-4bd4-827a-a5791327ea4d)  
Pág.:

# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 5 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	-255.409,42	-174.843,94
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-255.409,42	-59.928,80
01	<b>VINCULADO</b>	-118.368,96	-235.128,87
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	-90.679,01	-38.738,46
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)	178,17	178,17
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	-54.702,72	-76.189,73
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	30.080,32	0,00
16650000	Transferências de Convênios - Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	360,00	-360,00
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	71,12	-2.051,00
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	-5.719,66	0,00
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	2.042,82	-117.967,85
<b>TOTAL</b>		<b>-373.778,38</b>	<b>-409.972,81</b>





## DEMONSTRAÇÃO DO BALANÇO PATRIMONIAL EXERCÍCIO DE 2023

### APRESENTAÇÃO

O Balanço Patrimonial Individual (BPI) 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 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877/2018, 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 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Sociedade Comercial de Assistência Municipal Ltda (SOCAM).

O Balanço Patrimonial Individual (BPI), 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.

Para melhor compreensão por parte dos usuários da informação contábil, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE- PE, dentre elas a utilização de referências cruzadas e das siglas “P” ou “F” relativo aos atributos “Permanente” e “Financeiro”.





## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

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

Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:

- a) O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- b) A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- c) Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- d) O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- e) A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- f) Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: 1) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; 2) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (1); 3) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e 4) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (3).
- g) As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP.
- h) Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- i) Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (6º e 7º níveis).
- j) 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:



Código/Descrição da Fonte/Destinação de Recursos	
Código	Fonte de Recursos
1	MSC - 1.001.0000 Recursos Próprios - 0.1.00
2	MSC - 1.111.0000 Imposto e Transferência MDE - 0.1.01
3	MSC - 1.211.0000 Imposto e Transferência Saúde - 0.1.02
4	MSC - 1.112.0000 FUNDEB 60% - 0.1.18
5	MSC - 1.113.0000 FUNDEB 40% - 0.1.19
6	MSC - 1.520.0000 Fundo de Desenvolvimento Municipal - FEM - 0.1.34
9	MSC - 1.120.0000 Salário Educação - 0.1.36
11	MSC - 1.122.0000 Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE - 0.1.3;
12	MSC - 1.123.0000 Programa Nacional de Transporte Escolar - PNATE - 0.1.3;
13	MSC - 1.124.0000 Outras transferências do FNDE - 0.1.37
14	MSC - 1.125.0000 Convênios da Educação - 0.1.32
17	MSC - 1.510.0000 Outros Convênios - 0.1.34
20	MSC - 1.920.0000 Outras Operações de Créditos - 0.1.82
21	MSC - 1.114.0000 Complemento da União - FUNDEB 60% - 0.1.10
45	MSC - 1.530.0000 Cessão Onerosa do Bônus do Pré-Sal - 0.1.50
47	MSC - 1.290.0000 LC 173 - SAÚDE - 0.1.52
49	EMENDAS PARLAMENTARES UNIÃO - ESPECIAL - 0.1.76
61	MSC - 1.112.0000 FUNDEB 70% - 0.1.18
62	MSC - 1.113.0000 FUNDEB 30% - 0.1.19
63	MSC - 1.114.0000 Complemento da União - FUNDEB 70% - VAAF - 0.1.18
64	MSC - 1.115.0000 Complemento da União - FUNDEB 30% - VAAF - 0.1.19

k) Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 153/2021, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária. Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página 442 da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

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

n) 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).

o) 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.

p) 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.

q) O ajuste para perdas dos “Créditos tributários” foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa nos últimos três exercícios tendo como base o dia 01 de janeiro de cada ano, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de cada ano, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante.



## Informações de Suporte e Detalhamento de Itens Apresentados nas demonstrações Contábeis:

### ATIVO CIRCULANTE

#### Nota 1.1

**Caixa e Equivalentes de Caixa:** compreende as contas correntes e aplicações financeiras do Fundo, a disponibilidade dos recursos financeiros evidencia, no exercício de 2023, o valor de R\$ 90.306,02, conforme está ilustrado na tabela a seguir.

ATIVO CIRCULANTE	90.306,02	40.300,36
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	90.306,02	40.300,36
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	90.306,02	40.300,36
CONTA ÚNICA	F 90.306,02	40.300,36
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00

**Créditos a receber:** são créditos a curto prazo os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências, empréstimos e financiamentos concedidos, realizáveis no curso do exercício social subsequente.

**Demais Créditos e Valores a Curto Prazo:** esse grupo inclui os valores a receber decorrentes das demais transações realizáveis no curto prazo. A situação no fechamento do exercício de 2023 está representada no demonstrativo referido.

**Investimento de Aplicação Temporária a Curto Prazo:** os investimentos decorrentes de aplicações temporárias de curto prazo compreendem as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no Ativo Circulante, nem o Ativo Realizável a Longo Prazo, que não se destinem à manutenção da entidade.

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

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
ESTOQUES	0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	0,00	0,00

### ATIVO NÃO CIRCULANTE

#### Nota 1.2

**Ativo Realizável a Longo Prazo:** os ativos realizáveis a longo prazo representam os valores a receber por fornecimentos de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências, empréstimos e financiamentos concedidos, realizáveis após doze meses da publicação das demonstrações contábeis, deduzindo-se os ajustes de perdas de créditos a longo prazo.

**Imobilizado:** são os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à 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. De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, o grupo de bens imóveis compreende os valores dos bens duráveis, que não podem ser retirados sem destruição ou dano, os quais classificam-se em bens de uso especial, bens dominicais, bens do uso do povo, inclusive imóveis em construção. É relevante informar que a Diretoria de Patrimônio inventariou os bens, todavia, não foi concluída a avaliação do valor real dos bens em uso e dos sucateados, assim como da depreciação. No decorrer do exercício de 2023 efetuamos as incorporações sintéticas ao patrimônio municipal nas contas Bens Móveis e Imóveis, enquanto que as notas fiscais e documentos decorrentes das aquisições também instruíram o cadastramento no controle do patrimônio. Historicamente na conta Outros Bens Imóveis permanece registrado o valor global dos imóveis desmembrados.

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>418.776,07</b>	<b>382.095,64</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>418.776,07</b>	<b>382.095,64</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>430.692,70</b>	<b>393.074,72</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P 14.161,00	14.161,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P 5.399,99	5.399,99
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 411.131,71	373.513,73
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>8.360,20</b>	<b>8.360,20</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P 8.360,20	8.360,20
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-20.276,83	-19.339,28
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P -20.276,83	-19.339,28
<b>INTANGÍVEL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERIDO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## PASSIVO CIRCULANTE

### Nota 2.1

**Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar:** são 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 estão compreendidos nesse grupo de contas.

<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>28.933,74</b>	<b>15.141,62</b>
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>28.933,74</b>	<b>15.141,62</b>
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F 2.352,00	2.352,00
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F 4.468,74	4.870,94
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F 22.113,00	7.918,68

**Empréstimos e Financiamentos:** compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimento no curto prazo.

<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
---	-------------	-------------

### Nota 2.2

**Fornecedores a Pagar:** 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 em curto prazo.



FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	269.292,54	341.772,41
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	269.292,54	341.772,41
FORNECEDORES NACIONAIS	F 269.232,54	341.712,41
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F 60,00	60,00
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

### Nota 2.3

**Demais Obrigações a Curto Prazo:** compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	63.681,92	84.615,15
VALORES RESTITUIVEIS	63.681,92	84.615,15
CONSIGNAÇÕES	F 63.681,92	84.615,15

## PASSIVO NÃO CIRCULANTE

**Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo:** são 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 em Longo Prazo.

**Fornecedores a Longo Prazo:** são as obrigações junto aos 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.

**Provisões a Longo Prazo:** são os passivos de prazos ou valores incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

**Demais Obrigações a Longo Prazo:** são as obrigações da entidade junto a terceiros não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	65.617,90	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	65.617,90	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	65.617,90	0,00
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P 65.617,90	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO	0,00	0,00

### Nota 2.3

**Patrimônio Líquido:** compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-19.133,18	203.305,48
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	0,00	0,00

<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>81.555,99</b>	<b>-19.133,18</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	<b>81.555,99</b>	<b>-19.133,18</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	42.961,31	-224.521,55
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-19.133,18	203.305,48
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	57.727,86	2.082,89
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	0,00	0,00



Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
 Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0345b1ef-9cf7-4fbd-827a-a5791327/eadd

Feira Nova, 31 de dezembro de 2023.

Paulo Eduardo Pereira de Santana  
 Contador

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE**

A administração declara que as Demonstrações Contábeis do Fundo de Assistência Social do Município, compreendendo o período de 01 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023, apresentam adequadamente a posição patrimonial e financeira da Autarquia e estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as limitações decorrentes do processo de adesão as NBCASP e as circunstâncias narradas nas notas explicativas.

Feira Nova, 31 de dezembro de 2023.

Danielle Chaves Gomes da Silva  
 Secretária

Paulo Eduardo Pereira de Santana  
 Contador

**SECRETARIA DE EDUCACAO, CULTURA, TURISMO E DESPORT**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

**ISOLADO: 7 - SECRETARIA DE EDUCACAO, CULTURA, TURISMO E DESPORT**

**A) QUADRO PRINCIPAL**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>2.032.595,25</b>	<b>601.745,46</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>4.518.328,02</b>	<b>2.146.582,69</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.032.595,25	601.745,46	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		3.208.259,10	1.683.327,14
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.032.595,25	601.745,46	PESSOAL A PAGAR		174.030,84	0,00
CONTA ÚNICA RPPS	F	0,00	2,87	PESSOAL A PAGAR	F	174.030,84	0,00
CONTA ÚNICA	F	2.019.012,50	554.930,02	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		3.034.228,26	1.683.327,14
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	13.582,75	46.812,57	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	2.861.466,36	1.628.678,12
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	172.761,90	54.649,02
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		827.909,16	480.776,69
ESTOQUES		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		827.909,16	480.776,69
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	812.196,62	459.474,15
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	15.712,54	21.302,54
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
				TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>2.723.013,81</b>	<b>1.918.450,92</b>	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		482.159,76	-17.521,14
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		482.159,76	-17.521,14
IMOBILIZADO		2.723.013,81	1.918.450,92	CONSIGNAÇÕES	F	482.159,76	-17.521,14
BENS MÓVEIS		1.491.892,51	1.266.687,15	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>55.870,29</b>	<b>0,00</b>
VEÍCULOS	P	1.024.436,00	1.024.436,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		55.870,29	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	81.010,00	48.010,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		55.870,29	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	1.573,95	1.573,95	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P	55.870,29	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	384.872,56	192.667,20	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS		1.407.935,34	820.399,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	190.346,74	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	1.217.588,60	820.399,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-176.814,04	-168.635,23	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-176.814,04	-168.635,23	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>4.755.609,06</b>	<b>2.520.196,38</b>	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>4.574.198,31</b>	<b>2.146.582,69</b>



Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
 Acesso em: https://eccc.tee.pe.gov.br/ghp/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=0345b1ef-9ef7-4bd4-827a-a5791327e44d

**SECRETARIA DE EDUCACAO, CULTURA, TURISMO E DESPORT**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2

**ISOLADO: 7 - SECRETARIA DE EDUCACAO, CULTURA, TURISMO E DESPORT**

**A) QUADRO PRINCIPAL**

ATIVO			PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
				<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>				
						<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
						ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
						PATRIMÔNIO LÍQUIDO	181.410,75	373.613,69
						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	181.410,75	373.613,69
						SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	181.410,75	373.613,69
						SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	182.945,19	231.901,43
						SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	373.613,69	141.712,26
						AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-375.148,13	0,00
						(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	0,00	0,00
						<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>181.410,75</b>	<b>373.613,69</b>
						<b>TOTAL</b>	<b>4.755.609,06</b>	<b>2.520.196,38</b>



Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
 Acesso em: https://cctce.pe.gov.br/gpp/validaDoc.seam Código do documento: 0345b1ef-9cf7-4bd4-827a-a5791327e44d



**SECRETARIA DE EDUCACAO, CULTURA, TURISMO E DESPORT**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



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		2.032.595,25	601.745,46	PASSIVO FINANCEIRO (4.518.328,02)+RP não Proc.(1.225.428,63)		5.743.756,65	2.606.823,51
ATIVO PERMANENTE		2.723.013,81	1.918.450,92	PASSIVO PERMANENTE		55.870,29	0,00
				SALDO PATRIMONIAL		-1.044.017,88	-86.627,13

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0345b1ef-9cf7-4fb4-827a-a5791327ea4d

# SECRETARIA DE EDUCACAO, CULTURA, TURISMO E DESPORT

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



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>-591.656,79</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	-591.656,79	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>-591.656,79</b>	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
 Acesse em: <https://etec.tce-pe.gov.br/gpp/validaDoc.aspx?Codigo=documento:0345b1ef-9cf7-4bd4-827a-a5791327ea4d>

**SECRETARIA DE EDUCACAO, CULTURA, TURISMO E DESPORT**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
 Acesse em: <https://portal.pmpa.gov.br/ep/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=0345b1ef-9cf7-4bd4-827a-a5791327e44d>

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 7 - SECRETARIA DE EDUCACAO, CULTURA, TURISMO E DESPORT

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>2.032.595,25</b>	<b>601.745,46</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>4.518.328,02</b>	<b>2.146.582,69</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.032.595,25	601.745,46	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>3.208.259,10</b>	<b>1.683.327,14</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.032.595,25	601.745,46	PESSOAL A PAGAR		174.030,84	0,00
CONTA ÚNICA		2.019.012,50	554.930,02	PESSOAL A PAGAR		174.030,84	0,00
CONTA ÚNICA RPPS		0,00	2,87	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>3.034.228,26</b>	<b>1.683.327,14</b>
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		13.582,75	46.812,57	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		2.861.466,36	1.628.678,12
<b>TOTAL</b>		<b>2.032.595,25</b>	<b>601.745,46</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		172.761,90	54.649,02
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>827.909,16</b>	<b>480.776,69</b>
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		827.909,16	480.776,69
				FORNECEDORES NACIONAIS		812.196,62	459.474,15
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		15.712,54	21.302,54
				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>482.159,76</b>	<b>-17.521,14</b>
				VALORES RESTITUÍVEIS		482.159,76	-17.521,14
				CONSIGNAÇÕES		482.159,76	-17.521,14
				<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>1.225.428,63</b>	<b>460.240,82</b>
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		1.225.428,63	460.240,82
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		320.237,59	396.099,23
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		320.237,59	396.099,23
				<b>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</b>		<b>905.191,04</b>	<b>64.141,59</b>
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		905.191,04	64.141,59
				<b>TOTAL</b>		<b>5.743.756,65</b>	<b>2.606.823,51</b>

**SECRETARIA DE EDUCACAO, CULTURA, TURISMO E DESPORT**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
 Acesse em: [https://portal.precat.br/ep/validaDoc.seam?codigo\\_documento:0345b1ef-9cf7-4bd4-827a-a5791327e44d](https://portal.precat.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento:0345b1ef-9cf7-4bd4-827a-a5791327e44d)

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 7 - SECRETARIA DE EDUCACAO, CULTURA, TURISMO E DESPORT

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>2.723.013,81</b>	<b>1.918.450,92</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>55.870,29</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>2.723.013,81</b>	<b>1.918.450,92</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>55.870,29</b>	<b>0,00</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>1.491.892,51</b>	<b>1.266.687,15</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>55.870,29</b>	<b>0,00</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		81.010,00	48.010,00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		55.870,29	0,00
VEÍCULOS		1.024.436,00	1.024.436,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		1.573,95	1.573,95				
DEMAIS BENS MÓVEIS		384.872,56	192.667,20				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>1.407.935,34</b>	<b>820.399,00</b>				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		190.346,74	0,00				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		1.217.588,60	820.399,00				
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-176.814,04</b>	<b>-168.635,23</b>				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-176.814,04	-168.635,23				
<b>TOTAL</b>		<b>2.723.013,81</b>	<b>1.918.450,92</b>	<b>TOTAL</b>		<b>55.870,29</b>	<b>0,00</b>

# SECRETARIA DE EDUCACAO, CULTURA, TURISMO E DESPORT

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 7 - SECRETARIA DE EDUCACAO, CULTURA, TURISMO E DESPORT

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	-98.723,67	-4.380.854,59
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-98.723,67	4.556.760,41
01	<b>VINCULADO</b>	-3.612.437,73	3.095.552,16
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	-2.557.871,57	-22.447,60
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-1.152.136,31	-541.694,84
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-4.392,62	-527.080,72
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-196.715,57	-315.262,43
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-13.575,54	-7.983,20
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	299.404,44	-32.459,90
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-30.300,24	-12.726,30
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	-253.100,62	-245.094,16
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	-49.854,99	-21.684,04
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	1.322.912,35	0,00
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	4.039,48	0,00
15720000	Transferências de Municípios referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	47.382,32
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-509.774,64	7.598.355,06
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-471.071,90	-2.823.752,03
<b>TOTAL</b>		<b>-3.711.161,40</b>	<b>-1.285.302,43</b>



# DEMONSTRAÇÃO DO BALANÇO PATRIMONIAL EXERCÍCIO DE 2023



Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0345b1ef-9cf7-4fbd-827a-a5791327eadd

## APRESENTAÇÃO

O Balanço Patrimonial Individual (BPI) 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 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877/2018, 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 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Sociedade Comercial de Assistência Municipal Ltda (SOCAM).

O Balanço Patrimonial Individual (BPI), 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.

Para melhor compreensão por parte dos usuários da informação contábil, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE- PE, dentre elas a utilização de referências cruzadas e das siglas “P” ou “F” relativo aos atributos “Permanente” e “Financeiro”.



## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

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

Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:

- a) O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- b) A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- c) Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- d) O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- e) A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- f) Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: 1) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; 2) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (1); 3) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e 4) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (3).
- g) As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP.
- h) Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- i) Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (6º e 7º níveis).
- j) 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:



Código/Descrição da Fonte/Destinação de Recursos	
Código	Fonte de Recursos
1	MSC - 1.001.0000 Recursos Próprios - 0.1.00
2	MSC - 1.111.0000 Imposto e Transferência MDE - 0.1.01
3	MSC - 1.211.0000 Imposto e Transferência Saúde - 0.1.02
4	MSC - 1.112.0000 FUNDEB 60% - 0.1.18
5	MSC - 1.113.0000 FUNDEB 40% - 0.1.19
6	MSC - 1.520.0000 Fundo de Desenvolvimento Municipal - FEM - 0.1.34
9	MSC - 1.120.0000 Salário Educação - 0.1.36
11	MSC - 1.122.0000 Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE - 0.1.3;
12	MSC - 1.123.0000 Programa Nacional de Transporte Escolar - PNATE - 0.1.3;
13	MSC - 1.124.0000 Outras transferências do FNDE - 0.1.37
14	MSC - 1.125.0000 Convênios da Educação - 0.1.32
17	MSC - 1.510.0000 Outros Convênios - 0.1.34
20	MSC - 1.920.0000 Outras Operações de Créditos - 0.1.82
21	MSC - 1.114.0000 Complemento da União - FUNDEB 60% - 0.1.10
45	MSC - 1.530.0000 Cessão Onerosa do Bônus do Pré-Sal - 0.1.50
47	MSC - 1.290.0000 LC 173 - SAÚDE - 0.1.52
49	EMENDAS PARLAMENTARES UNIÃO - ESPECIAL - 0.1.76
61	MSC - 1.112.0000 FUNDEB 70% - 0.1.18
62	MSC - 1.113.0000 FUNDEB 30% - 0.1.19
63	MSC - 1.114.0000 Complemento da União - FUNDEB 70% - VAAF - 0.1.18
64	MSC - 1.115.0000 Complemento da União - FUNDEB 30% - VAAF - 0.1.19

k) Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 189/2023, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária. Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página 442 da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

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

n) 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).

o) 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.

p) 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.

q) O ajuste para perdas dos “Créditos tributários” foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa nos últimos três exercícios tendo como base o dia 01 de janeiro de cada ano, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de cada ano, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante.



## Informações de Suporte e Detalhamento de Itens Apresentados nas demonstrações Contábeis:



### ATIVO CIRCULANTE

#### Nota 1.1

**Caixa e Equivalentes de Caixa:** compreende as contas correntes e aplicações financeiras do Fundo, a disponibilidade dos recursos financeiros evidencia, no exercício de 2023, o valor de R\$ 2.032.595,25, conforme está ilustrado na tabela a seguir.

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.032.595,25	601.745,46
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.032.595,25	601.745,46
CONTA ÚNICA RPPS	F	0,00	2,87
CONTA ÚNICA	F	2.019.012,50	554.930,02
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	13.582,75	46.812,57

**Créditos a receber:** são créditos a curto prazo os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências, empréstimos e financiamentos concedidos, realizáveis no curso do exercício social subsequente.

**Demais Créditos e Valores a Curto Prazo:** esse grupo inclui os valores a receber decorrentes das demais transações realizáveis no curto prazo. A situação no fechamento do exercício de 2021 está representada no demonstrativo referido.

**Investimento de Aplicação Temporária a Curto Prazo:** os investimentos decorrentes de aplicações temporárias de curto prazo compreendem as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no Ativo Circulante, nem o Ativo Realizável a Longo Prazo, que não se destinem à manutenção da entidade.

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

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
ESTOQUES	0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO	0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	0,00	0,00

### ATIVO NÃO CIRCULANTE

#### Nota 1.2

**Ativo Realizável a Longo Prazo:** os ativos realizáveis a longo prazo representam os valores a receber por fornecimentos de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências, empréstimos e financiamentos concedidos, realizáveis após doze meses da publicação das demonstrações contábeis, deduzindo-se os ajustes de perdas de créditos a longo prazo.

**Imobilizado:** são os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à 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. De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, o grupo de bens imóveis compreende os valores dos bens duráveis, que não podem ser retirados sem destruição ou dano, os quais classificam-se em bens de uso especial, bens dominicais, bens do uso do povo, inclusive imóveis em construção. É relevante informar que a Diretoria de Patrimônio inventariou os bens, todavia, não foi concluída a avaliação do valor real dos bens em uso e dos sucateados, assim como da depreciação.



No decorrer do exercício de 2023 efetuamos as incorporações sintéticas ao patrimônio municipal nas contas Bens Móveis e Imóveis, enquanto que as notas fiscais e documentos decorrentes das aquisições também instruíram o cadastramento no controle do patrimônio. Historicamente na conta Outros Bens Imóveis permanece registrado o valor global dos imóveis desmembrados.

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.723.013,81</b>	<b>1.918.450,92</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>2.723.013,81</b>	<b>1.918.450,92</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>1.491.892,51</b>	<b>1.266.687,15</b>
VEÍCULOS P	1.024.436,00	1.024.436,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS P	81.010,00	48.010,00
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS P	1.573,95	1.573,95
DEMAIS BENS MÓVEIS P	384.872,56	192.667,20
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>1.407.935,34</b>	<b>820.399,00</b>
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO P	190.346,74	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS P	1.217.588,60	820.399,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-176.814,04	-168.635,23
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS P	-176.814,04	-168.635,23
<b>INTANGÍVEL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERIDO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## PASSIVO CIRCULANTE

**Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar:** são 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 estão compreendidos nesse grupo de contas.

<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>3.208.259,10</b>	<b>1.683.327,14</b>
PESSOAL A PAGAR	174.030,84	0,00
PESSOAL A PAGAR F	174.030,84	0,00
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>	<b>3.034.228,26</b>	<b>1.683.327,14</b>
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) F	2.861.466,36	1.628.678,12
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR F	172.761,90	54.649,02

**Empréstimos e Financiamentos:** compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimento no curto prazo.

<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
---	-------------	-------------

### Nota 2.2

**Fornecedores a Pagar:** 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 em curto prazo.

<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>827.909,16</b>	<b>480.776,69</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>	<b>827.909,16</b>	<b>480.776,69</b>
FORNECEDORES NACIONAIS F	812.196,62	459.474,15
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS F	15.712,54	21.302,54

### Nota 2.3

**Demais Obrigações a Curto Prazo:** compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>482.159,76</b>	<b>-17.521,14</b>
<b>VALORES RESSTITUÍVEIS</b>	<b>482.159,76</b>	<b>-17.521,14</b>
CONSIGNAÇÕES F	482.159,76	-17.521,14



## PASSIVO NÃO CIRCULANTE

**Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo:** são 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 em Longo Prazo.

**Fornecedores a Longo Prazo:** são as obrigações junto aos 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.

**Provisões a Longo Prazo:** são os passivos de prazos ou valores incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

**Demais Obrigações a Longo Prazo:** são as obrigações da entidade junto a terceiros não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

**Patrimônio Líquido:** compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>55.870,29</b>	<b>0,00</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>	<b>55.870,29</b>	<b>0,00</b>
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	55.870,29	0,00
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P 55.870,29	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO	0,00	0,00

Feira Nova, 31 de dezembro de 2023.

Paulo Eduardo Pereira de Santana  
Contador

### DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE

A administração declara que as Demonstrações Contábeis da Secretaria de Educação do Município, compreendendo o período de 01 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023, apresentam adequadamente a posição patrimonial e financeira da Autarquia e estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as limitações decorrentes do processo de adesão as NBCASP e as circunstâncias narradas nas notas explicativas.

Feira Nova, 31 de dezembro de 2023.

Claudison Vieira de Albuquerque  
Secretário

Paulo Eduardo Pereira de Santana  
Contador



Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0345b1ef-9cf7-4fbd-827a-a5791327ea4d

**PREFEITURA DE FEIRA NOVA**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
 Acesso em: https://eice.ice-pe.gov.br/epny/validaDoc.sseam Código do documento: 03451e1ef-9e17-4b01-827a-a5791327e244d

ISOLADO: 6 - FUND MUN DE DEFESA DOS DIR DA CRI E ADO DE FEIRA N

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>46.851,96</b>	<b>31.094,47</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>2.116,27</b>	<b>1.936,67</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		46.851,96	31.094,47	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		46.851,96	31.094,47	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CONTA ÚNICA	F	46.851,96	31.094,47	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		2.116,27	1.936,67
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		2.116,27	1.936,67
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	2.116,27	1.936,67
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>1.709,99</b>	<b>1.709,99</b>	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
IMOBILIZADO		1.709,99	1.709,99	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS MÓVEIS		1.799,99	1.799,99	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	999,99	999,99	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	800,00	800,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-90,00	-90,00	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-90,00	-90,00	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>2.116,27</b>	<b>1.936,67</b>
INTANGÍVEL		0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>48.561,95</b>	<b>32.804,46</b>				

  

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>46.445,68</b>	<b>30.867,79</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

**PREFEITURA DE FEIRA NOVA**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

ISOLADO: 6 - FUND MUN DE DEFESA DOS DIR DA CRI E ADO DE FEIRA N

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		46.445,68	30.867,79
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		46.445,68	30.867,79
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		15.577,89	2.041,39
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		30.867,79	28.826,40
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>46.445,68</b>	<b>30.867,79</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>48.561,95</b>	<b>32.804,46</b>

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
 Acesso em: https://etec.tce.pe.gov.br/gpp/validaDoc.seam Código do documento: 0345b1ef-9cf7-4fb4-827a-a5791327ea4d

**PREFEITURA DE FEIRA NOVA**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



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		46.851,96	31.094,47	PASSIVO FINANCEIRO (2.116,27)+RP não Proc.(0,00)		2.116,27	1.936,67
ATIVO PERMANENTE		1.709,99	1.709,99	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL		46.445,68	30.867,79

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0345b1ef-9cf7-4fb4-827a-a5791327ea4d

**PREFEITURA DE FEIRA NOVA**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



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>-544.975,00</b>	<b>-544.975,00</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		-544.975,00	-544.975,00
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>-544.975,00</b>	<b>-544.975,00</b>

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
 Acesse em: <https://etec.tce-pe.gov.br/gpp/validaDoc.aspx?Codigo=documento:0345b1ef-9cf7-4bd4-827a-a5791327ea4d>





**PREFEITURA DE FEIRA NOVA**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
Acesse em: <https://portal.transparencia.org.br/emp/validaDoc.seam> Código do documento: 0345b1ef-9cf7-4bd4-827a-a5791327ea4d

Pág.:

ISOLADO: 6 - FUND MUN DE DEFESA DOS DIR DA CRI E ADO DE FEIRA N

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		46.851,96	31.094,47	PASSIVO CIRCULANTE		2.116,27	1.936,67
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		46.851,96	31.094,47	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		2.116,27	1.936,67
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		46.851,96	31.094,47	VALORES RESTITUÍVEIS		2.116,27	1.936,67
CONTA ÚNICA		46.851,96	31.094,47	CONSIGNAÇÕES		2.116,27	1.936,67
<b>TOTAL</b>		<b>46.851,96</b>	<b>31.094,47</b>	<b>TOTAL</b>		<b>2.116,27</b>	<b>1.936,67</b>



**PREFEITURA DE FEIRA NOVA**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 6 - FUND MUN DE DEFESA DOS DIR DA CRI E ADO DE FEIRA N

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>1.709,99</b>	<b>1.709,99</b>				
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>1.709,99</b>	<b>1.709,99</b>				
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>1.799,99</b>	<b>1.799,99</b>				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		999,99	999,99				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		800,00	800,00				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-90,00	-90,00				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-90,00	-90,00				
<b>TOTAL</b>		<b>1.709,99</b>	<b>1.709,99</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
Acesse em: <https://ptccrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0345b1ef-9cf7-4fb4-827a-a5791327ea4d

# PREFEITURA DE FEIRA NOVA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

ISOLADO: 6 - FUND MUN DE DEFESA DOS DIR DA CRI E ADO DE FEIRA N

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	<b>50.249,21</b>	<b>29.012,73</b>
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-262.913,81	-284.150,29
01	<b>VINCULADO</b>	<b>-5.513,52</b>	<b>145,07</b>
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-5.513,52	145,07
<b>TOTAL</b>		<b>44.735,69</b>	<b>29.157,80</b>



## DEMONSTRAÇÃO DO BALANÇO PATRIMONIAL EXERCÍCIO DE 2023



Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0345b1ef-9cf7-4fbd-827a-a5791327ea4d

### APRESENTAÇÃO

O Balanço Patrimonial Individual (BPI) 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 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877/2018, 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 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Sociedade Comercial de Assistência Municipal Ltda (SOCAM).

O Balanço Patrimonial Individual (BPI), 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.

Para melhor compreensão por parte dos usuários da informação contábil, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE- PE, dentre elas a utilização de referências cruzadas e das siglas “P” ou “F” relativo aos atributos “Permanente” e “Financeiro”.



## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

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

Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:

- a) O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- b) A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- c) Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- d) O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- e) A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- f) Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: 1) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; 2) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (1); 3) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e 4) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (3).
- g) As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP.
- h) Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- i) Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (6º e 7º níveis).
- j) 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:



Código/Descrição da Fonte/Destinação de Recursos	
Código	Fonte de Recursos
1	MSC - 1.001.0000 Recursos Próprios - 0.1.00
2	MSC - 1.111.0000 Imposto e Transferência MDE - 0.1.01
3	MSC - 1.211.0000 Imposto e Transferência Saúde - 0.1.02
4	MSC - 1.112.0000 FUNDEB 60% - 0.1.18
5	MSC - 1.113.0000 FUNDEB 40% - 0.1.19
6	MSC - 1.520.0000 Fundo de Desenvolvimento Municipal - FEM - 0.1.34
9	MSC - 1.120.0000 Salário Educação - 0.1.36
11	MSC - 1.122.0000 Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE - 0.1.3;
12	MSC - 1.123.0000 Programa Nacional de Transporte Escolar - PNATE - 0.1.3;
13	MSC - 1.124.0000 Outras transferências do FNDE - 0.1.37
14	MSC - 1.125.0000 Convênios da Educação - 0.1.32
17	MSC - 1.510.0000 Outros Convênios - 0.1.34
20	MSC - 1.920.0000 Outras Operações de Créditos - 0.1.82
21	MSC - 1.114.0000 Complemento da União - FUNDEB 60% - 0.1.10
45	MSC - 1.530.0000 Cessão Onerosa do Bônus do Pré-Sal - 0.1.50
47	MSC - 1.290.0000 LC 173 - SAÚDE - 0.1.52
49	EMENDAS PARLAMENTARES UNIÃO - ESPECIAL - 0.1.76
61	MSC - 1.112.0000 FUNDEB 70% - 0.1.18
62	MSC - 1.113.0000 FUNDEB 30% - 0.1.19
63	MSC - 1.114.0000 Complemento da União - FUNDEB 70% - VAAF - 0.1.18
64	MSC - 1.115.0000 Complemento da União - FUNDEB 30% - VAAF - 0.1.19

k) Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 153/2021, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária. Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página 442 da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

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

n) 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).

o) 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.

p) 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.

q) O ajuste para perdas dos “Créditos tributários” foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa nos últimos três exercícios tendo como base o dia 01 de janeiro de cada ano, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de cada ano, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante.



## Informações de Suporte e Detalhamento de Itens Apresentados nas demonstrações Contábeis:

### ATIVO CIRCULANTE

**Caixa e Equivalentes de Caixa:** compreende as contas correntes e aplicações financeiras do Fundo, a disponibilidade dos recursos financeiros evidencia, no exercício de 2023, o valor de R\$ 31.094,47, conforme está ilustrado na tabela a seguir.

ATIVO CIRCULANTE	46.851,96	31.094,47
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	46.851,96	31.094,47
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	46.851,96	31.094,47
CONTA ÚNICA	F 46.851,96	31.094,47

**Créditos a receber:** são créditos a curto prazo os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências, empréstimos e financiamentos concedidos, realizáveis no curso do exercício social subsequente.

**Demais Créditos e Valores a Curto Prazo:** esse grupo inclui os valores a receber decorrentes das demais transações realizáveis no curto prazo. A situação no fechamento do exercício de 2023 está representada no demonstrativo referido.

**Investimento de Aplicação Temporária a Curto Prazo:** os investimentos decorrentes de aplicações temporárias de curto prazo compreendem as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no Ativo Circulante, nem o Ativo Realizável a Longo Prazo, que não se destinem à manutenção da entidade.

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

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	0,00
ESTOQUES	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	0,00
ATIVO BIOLÓGICO	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	0,00

### ATIVO NÃO CIRCULANTE

**Ativo Realizável a Longo Prazo:** os ativos realizáveis a longo prazo representam os valores a receber por fornecimentos de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências, empréstimos e financiamentos concedidos, realizáveis após doze meses da publicação das demonstrações contábeis, deduzindo-se os ajustes de perdas de créditos a longo prazo.

ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00

#### Nota 1.2

**Imobilizado:** são os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à 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. De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, o grupo de bens imóveis compreende os valores dos bens duráveis, que não podem ser retirados sem destruição ou dano, os quais classificam-se em bens de uso especial, bens dominicais, bens do uso do povo, inclusive imóveis em construção. É relevante informar que a Diretoria de Patrimônio inventariou os bens, todavia, não foi concluída a avaliação do valor real dos bens em uso e dos sucateados, assim como da depreciação. No decorrer do exercício de 2023 efetuamos as incorporações sintéticas ao patrimônio municipal nas contas Bens Móveis e Imóveis, enquanto que as notas fiscais e documentos decorrentes das aquisições também instruíram o cadastramento no controle do patrimônio. Historicamente na conta Outros Bens Imóveis permanece registrado o valor global dos imóveis desmembrados.

<b>IMOBILIZADO</b>		<b>1.709,99</b>	<b>1.709,99</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>1.799,99</b>	<b>1.799,99</b>
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	999,99	999,99
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	800,00	800,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-90,00	-90,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-90,00	-90,00

#### PASSIVO CIRCULANTE

**Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar:** são 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 estão compreendidos nesse grupo de contas.

**Empréstimos e Financiamentos:** compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimento no curto prazo.

**Fornecedores a Pagar:** 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 em curto prazo.

<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<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>

Nota 2.1

**Demais Obrigações a Curto Prazo:** compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>2.116,27</b>	<b>1.936,67</b>
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>	<b>2.116,27</b>	<b>1.936,67</b>
<b>CONSIGNAÇÕES</b>	<b>F 2.116,27</b>	<b>1.936,67</b>





## PASSIVO NÃO CIRCULANTE

**Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo:** são 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 em Longo Prazo.

**Fornecedores a Longo Prazo:** são as obrigações junto aos 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.

**Provisões a Longo Prazo:** são os passivos de prazos ou valores incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

**Demais Obrigações a Longo Prazo:** são as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EMPÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</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</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>

### Nota 2.2

**Patrimônio Líquido:** compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>46.445,68</b>	<b>30.867,79</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>

Feira Nova, 31 de dezembro de 2023.

Paulo Eduardo Pereira de Santana  
Contador

## DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE

A administração declara que as Demonstrações Contábeis do FUMDCA do Município, compreendendo o período de 01 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023, apresentam adequadamente a posição patrimonial e financeira da Autarquia e estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as limitações decorrentes do processo de adesão as NBCASP e as circunstâncias narradas nas notas explicativas.

Feira Nova, 31 de dezembro de 2023.

DIRETORA

Paulo Eduardo Pereira de Santana  
Contador



Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0345b1ef-9cf7-4fbd-827a-a5791327eadd

**Fundo Municipal de Saúde**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
 Acesso em: https://epec.tee.pe.gov.br/gpp/validaDocumento.aspx?Codigo=documento:03451ef9e774b0d827a45791327e44d

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO: 3 - Fundo Municipal de Saúde**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>816.799,91</b>	<b>907.231,53</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>3.154.969,07</b>	<b>1.894.427,32</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		816.799,91	907.231,53	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>937.707,30</b>	<b>297.697,48</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		816.799,91	907.231,53	PESSOAL A PAGAR		7.200,11	0,00
CONTA ÚNICA	F	816.799,91	907.231,53	PESSOAL A PAGAR	F	7.200,11	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		<b>930.507,19</b>	<b>297.697,48</b>
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	763.221,43	137.648,37
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	165.855,67	160.049,11
ESTOQUES		0,00	0,00	FGTS	F	1.430,09	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>1.634.802,92</b>	<b>1.217.430,88</b>
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		<b>1.634.802,92</b>	<b>1.217.430,88</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>8.515.163,03</b>	<b>8.131.403,94</b>	FORNECEDORES NACIONAIS	F	1.632.612,92	1.217.370,88
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	2.190,00	60,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IMOBILIZADO		<b>8.515.163,03</b>	<b>8.131.403,94</b>	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
BENS MÓVEIS		<b>4.960.527,23</b>	<b>4.538.445,87</b>	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
VEÍCULOS	P	1.818.389,96	1.696.489,97	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		<b>582.458,85</b>	<b>379.298,96</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	1.199.958,49	1.197.489,37	VALORES RESTITUÍVEIS		<b>582.458,85</b>	<b>379.298,96</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	283.021,45	163.661,31	CONSIGNAÇÕES	F	582.458,85	379.298,96
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	1.659.157,33	1.480.805,22	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>525.721,52</b>	<b>0,00</b>
BENS IMÓVEIS		<b>3.768.353,56</b>	<b>3.705.141,91</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>525.721,52</b>	<b>0,00</b>
INSTALAÇÕES	P	306.001,02	306.001,02	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		<b>525.721,52</b>	<b>0,00</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	3.379.916,48	3.379.916,48	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P	525.721,52	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	82.436,06	19.224,41	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		<b>-213.717,76</b>	<b>-112.183,84</b>	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-117.624,75	-112.183,84	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-96.093,01	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>9.331.962,94</b>	<b>9.038.635,47</b>	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
				<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>3.680.690,59</b>	<b>1.894.427,32</b>

**Fundo Municipal de Saúde**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**



Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO: 3 - Fundo Municipal de Saúde**

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</b>		<b>5.651.272,35</b>	<b>7.144.208,15</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		5.651.272,35	7.144.208,15
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		5.651.272,35	7.144.208,15
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-1.543.925,80	3.675.338,07
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		7.144.208,15	5.097.443,17
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		50.990,00	-1.628.573,09
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>5.651.272,35</b>	<b>7.144.208,15</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>9.331.962,94</b>	<b>9.038.635,47</b>

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
 Assessoria: https://cert.br.gov.br/gpp/validaDoc:seam Código do documento: 0345b1ef-9cf7-4fbd-827a-a5791327ea4d

**Fundo Municipal de Saúde**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



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		816.799,91	907.231,53	PASSIVO FINANCEIRO (3.154.969,07)+RP não Proc.(74.173,04)		3.229.142,11	1.967.894,19
ATIVO PERMANENTE		8.515.163,03	8.131.403,94	PASSIVO PERMANENTE		525.721,52	0,00
				SALDO PATRIMONIAL		5.577.099,31	7.070.741,28

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0345b1ef-9cf7-4fb4-827a-a5791327ea4d

**Fundo Municipal de Saúde**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



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>

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, PAULO EDUARDO PEREIRA DE SANTANA  
 Acesse em: <https://etec.tce-pe.gov.br/gpp/validaDoc.aspx?Codigo=documento:0345b1ef-9cf7-4bd4-827a-a5791327ea4d>

**Fundo Municipal de Saúde**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**



DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - Fundo Municipal de Saúde

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>816.799,91</b>	<b>907.231,53</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>3.154.969,07</b>	<b>1.894.427,32</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		816.799,91	907.231,53	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>937.707,30</b>	<b>297.697,48</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		816.799,91	907.231,53	PESSOAL A PAGAR		7.200,11	0,00
CONTA ÚNICA		816.799,91	907.231,53	PESSOAL A PAGAR		7.200,11	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>816.799,91</b>	<b>907.231,53</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>930.507,19</b>	<b>297.697,48</b>
				CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		763.221,43	137.648,37
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		165.855,67	160.049,11
				FGTS		1.430,09	0,00
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>1.634.802,92</b>	<b>1.217.430,88</b>
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>1.634.802,92</b>	<b>1.217.430,88</b>
				FORNECEDORES NACIONAIS		1.632.612,92	1.217.370,88
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		2.190,00	60,00
				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>582.458,85</b>	<b>379.298,96</b>
				VALORES RESTITUIVEIS		582.458,85	379.298,96
				CONSIGNAÇÕES		582.458,85	379.298,96
				<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>74.173,04</b>	<b>73.466,87</b>
				<b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>		<b>74.173,04</b>	<b>73.466,87</b>
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		368,04	0,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		368,04	0,00
				<b>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</b>		<b>73.805,00</b>	<b>73.466,87</b>
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		73.805,00	73.466,87
				<b>TOTAL</b>		<b>3.229.142,11</b>	<b>1.967.894,19</b>



**Fundo Municipal de Saúde**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - Fundo Municipal de Saúde

Pág.:

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>8.515.163,03</b>	<b>8.131.403,94</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>525.721,52</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>8.515.163,03</b>	<b>8.131.403,94</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b>		<b>525.721,52</b>	<b>0,00</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>4.960.527,23</b>	<b>4.538.445,87</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>525.721,52</b>	<b>0,00</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		283.021,45	163.661,31	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		525.721,52	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		1.199.958,49	1.197.489,37				
VEÍCULOS		1.818.389,96	1.696.489,97				
DEMAIS BENS MÓVEIS		1.659.157,33	1.480.805,22				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>3.768.353,56</b>	<b>3.705.141,91</b>	<b>TOTAL</b>		<b>525.721,52</b>	<b>0,00</b>
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		82.436,06	19.224,41				
INSTALAÇÕES		306.001,02	306.001,02				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		3.379.916,48	3.379.916,48				
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-213.717,76</b>	<b>-112.183,84</b>				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-117.624,75	-112.183,84				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-96.093,01	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>8.515.163,03</b>	<b>8.131.403,94</b>				





## Fundo Municipal de Saúde

### ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - Fundo Municipal de Saúde

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>ORDINÁRIO</b>	-1.232.154,46	-1.097.962,09
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-1.232.154,46	-1.097.962,09
01	<b>VINCULADO</b>	-1.180.552,67	37.299,43
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	-197.253,09	-27.194,01
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)	-1.242.443,56	-2.041.445,26
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)	30.992,24	13.908,24
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)	-106.448,85	-759.947,19
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	80.252,38	140.323,65
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-93.432,63	1.301.802,41
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	652.209,68	927.115,20
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-304.428,84	482.736,39
<b>TOTAL</b>		<b>-2.412.707,13</b>	<b>-1.060.662,66</b>



## NOTA EXPLICATIVA

### DEMONSTRAÇÃO DO BALANÇO PATRIMONIAL EXERCÍCIO DE 2023

#### APRESENTAÇÃO

O Balanço Patrimonial Individual (BPI) 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 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877/2018, 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 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo da Sociedade Comercial de Assistência Municipal Ltda (SOCAM).

O Balanço Patrimonial Individual (BPI), 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.

Para melhor compreensão por parte dos usuários da informação contábil, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE- PE, dentre elas a utilização de referências cruzadas e das siglas “P” ou “F” relativo aos atributos “Permanente” e “Financeiro”.



## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

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

Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:

- a) O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- b) A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- c) Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- d) O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- e) A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- f) Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: 1) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; 2) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (1); 3) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e 4) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (3).
- g) As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP.
- h) Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- i) Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (6º e 7º níveis).
- j) 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:



Código/Descrição da Fonte/Destinação de Recursos	
Código	Fonte de Recursos
1	MSC - 1.001.0000 Recursos Próprios - 0.1.00
2	MSC - 1.111.0000 Imposto e Transferência MDE - 0.1.01
3	MSC - 1.211.0000 Imposto e Transferência Saúde - 0.1.02
4	MSC - 1.112.0000 FUNDEB 60% - 0.1.18
5	MSC - 1.113.0000 FUNDEB 40% - 0.1.19
6	MSC - 1.520.0000 Fundo de Desenvolvimento Municipal - FEM - 0.1.34
9	MSC - 1.120.0000 Salário Educação - 0.1.36
11	MSC - 1.122.0000 Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE - 0.1.3;
12	MSC - 1.123.0000 Programa Nacional de Transporte Escolar - PNATE - 0.1.3;
13	MSC - 1.124.0000 Outras transferências do FNDE - 0.1.37
14	MSC - 1.125.0000 Convênios da Educação - 0.1.32
17	MSC - 1.510.0000 Outros Convênios - 0.1.34
20	MSC - 1.920.0000 Outras Operações de Créditos - 0.1.82
21	MSC - 1.114.0000 Complemento da União - FUNDEB 60% - 0.1.10
45	MSC - 1.530.0000 Cessão Onerosa do Bônus do Pré-Sal - 0.1.50
47	MSC - 1.290.0000 LC 173 - SAÚDE - 0.1.52
49	EMENDAS PARLAMENTARES UNIÃO - ESPECIAL - 0.1.76
61	MSC - 1.112.0000 FUNDEB 70% - 0.1.18
62	MSC - 1.113.0000 FUNDEB 30% - 0.1.19
63	MSC - 1.114.0000 Complemento da União - FUNDEB 70% - VAAF - 0.1.18
64	MSC - 1.115.0000 Complemento da União - FUNDEB 30% - VAAF - 0.1.19

k) Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 153/2022, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária. Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página 442 da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

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

n) 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).

o) 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.

p) 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.

q) O ajuste para perdas dos “Créditos tributários” foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa nos últimos três exercícios tendo como base o dia 01 de janeiro de cada ano, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de cada ano, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante.



## **Informações de Suporte e Detalhamento de Itens Apresentados nas demonstrações Contábeis:**

### **ATIVO CIRCULANTE**

**I. Caixa e Equivalentes de Caixa:** compreende as contas correntes e aplicações financeiras do Fundo, a disponibilidade dos recursos financeiros evidencia, no exercício de 2023, o valor de R\$ 816.799,91, conforme está ilustrado na tabela a seguir.

**II. Créditos a receber:** são créditos a curto prazo os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências, empréstimos e financiamentos concedidos, realizáveis no curso do exercício social subsequente.

**III. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo:** esse grupo inclui os valores a receber decorrentes das demais transações realizáveis no curto prazo. A situação no fechamento do exercício de 2023 está representada no demonstrativo referido.

**IV. Investimento de Aplicação Temporária a Curto Prazo:** os investimentos decorrentes de aplicações temporárias de curto prazo compreendem as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no Ativo Circulante, nem o Ativo Realizável a Longo Prazo, que não se destinem à manutenção da entidade.

**V. Estoques:** compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de utilização própria no curso normal das atividades.

### **ATIVO NÃO CIRCULANTE**

**VI. Ativo Realizável a Longo Prazo:** os ativos realizáveis a longo prazo representam os valores a receber por fornecimentos de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências, empréstimos e financiamentos concedidos, realizáveis após doze meses da publicação das demonstrações contábeis, deduzindo-se os ajustes de perdas de créditos a longo prazo.

**VII. Imobilizado:** são os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à 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. De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, o grupo de bens imóveis compreende os valores dos bens duráveis, que não podem ser retirados sem destruição ou dano, os quais classificam-se em bens de uso especial, bens dominicais, bens do uso do povo, inclusive imóveis em construção. É relevante informar que a Diretoria de Patrimônio inventariou os bens, todavia, não foi concluída a avaliação do valor real dos bens em uso e dos sucateados, assim como da depreciação. No decorrer do exercício de 2020 efetuamos as incorporações sintéticas ao patrimônio municipal nas contas Bens Móveis e Imóveis, enquanto que as notas fiscais e documentos decorrentes das aquisições também instruíram o cadastramento no controle do patrimônio. Historicamente na conta Outros Bens Imóveis permanece registrado o valor global dos imóveis desmembrados.



## PASSIVO CIRCULANTE

**VIII. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar:** são 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 estão compreendidos nesse grupo de contas.

**IX. Empréstimos e Financiamentos:** compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimento no curto prazo.

**X. Fornecedores a Pagar:** 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 em curto prazo.

**XI. Demais Obrigações a Curto Prazo:** compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

## PASSIVO NÃO CIRCULANTE

**XII. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo:** são 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 em Longo Prazo.

**XIII. Fornecedores a Longo Prazo:** são as obrigações junto aos 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.

**XIV. Provisões a Longo Prazo:** são os passivos de prazos ou valores incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

**XV. Demais Obrigações a Longo Prazo:** são as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

**XVI. Patrimônio Líquido:** compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.



CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA		
Descrição	2023	2022
Banco Movimento	816.799,91	907.231,53
IMOBILIZADO		
Bens Móveis	4.960.527,23	4.538.445,87
Bens Imóveis	3.768.353,56	3.705.141,91
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		
Valores Restituíveis	582.458,85	379.298,96
PATRIMONIO LIQUIDO		
Resultado do Exercício	-1.543.925,80	3.675.338,07
Resultado de exercícios anteriores	7.144.208,15	5.097.443,17

Feira Nova, 31 de dezembro de 2023.

Paulo Eduardo Pereira de Santana  
Contador

#### DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE

A administração declara que as Demonstrações Contábeis do Fundo de Saúde do Município compreendendo o período de 01 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023, apresentam adequadamente a posição patrimonial e financeira da Autarquia e estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as limitações decorrentes do processo de adesão as NBCASP e as circunstâncias narradas nas notas explicativas.

Feira Nova, 31 de dezembro de 2023.

Darlene Candido Gonzaga de Lemos  
Secretária

Paulo Eduardo Pereira de Santana  
Contador