

**Prefeitura Municipal de Tamandaré**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

**A) QUADRO PRINCIPAL**

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

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>2.988.989,51</b>	<b>5.364.643,91</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>5.236.802,38</b>	<b>4.281.371,85</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA <b>NOTA 01</b>		2.689.899,08	2.969.684,50	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>2.590.308,32</b>	<b>2.584.381,09</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL CONTA ÚNICA	F	2.689.899,08	2.969.684,50	<b>PESSOAL A PAGAR <b>NOTA 07</b></b>		<b>25.048,01</b>	<b>23.792,33</b>
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO <b>NOTA 02</b></b>		<b>233.638,38</b>	<b>2.394.959,41</b>	PESSOAL A PAGAR	F	23.792,33	23.792,33
<b>CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER</b>		<b>578.000,00</b>	<b>578.000,00</b>	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	F	1.255,68	0,00
CRÉDITOS DECORRENTES DE OUTRAS TRANSFERÊNCIAS	P	578.000,00	578.000,00	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR <b>NOTA 08</b></b>		<b>2.565.260,31</b>	<b>2.560.588,76</b>
<b>DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA <b>NOTA 03</b></b>		<b>232.263,01</b>	<b>2.393.584,04</b>	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	F	4.671,55	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	232.263,01	2.393.584,04	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	583.332,25	583.332,25
<b>(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>-576.624,63</b>	<b>-576.624,63</b>	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P	1.902.638,49	1.902.638,49
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	-576.624,63	-576.624,63	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	P	74.618,02	74.618,02
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO <b>NOTA 04</b></b>		<b>46.660,37</b>	<b>0,00</b>	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>46.660,37</b>	<b>0,00</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO <b>NOTA 09</b></b>		<b>520.328,86</b>	<b>270.718,88</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	41.498,53	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>520.328,86</b>	<b>270.718,88</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	5.161,84	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	503.391,69	270.718,88
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	14.123,18	0,00
<b>ESTOQUES</b>		<b>18.791,68</b>	<b>0,00</b>	CONTAS A PAGAR NACIONAIS - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	F	2.813,99	0,00
<b>ALMOXARIFADO</b>		<b>18.791,68</b>	<b>0,00</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>24.997,58</b>	<b>24.504,90</b>
MATERIAL DE CONSUMO	P	18.791,68	0,00	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO <b>NOTA 10</b></b>		<b>24.997,58</b>	<b>24.504,90</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	PIS/PASEP A RECOLHER	F	492,68	0,00
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	PIS/PASEP A RECOLHER	F	24.504,90	24.504,90
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>67.383.060,82</b>	<b>66.841.717,20</b>	<b>OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO <b>NOTA 05</b></b>		<b>951.202,62</b>	<b>3.830.095,11</b>	<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>951.202,62</b>	<b>3.830.095,11</b>	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>2.101.167,62</b>	<b>1.401.766,98</b>
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	0,00	71.114,29	<b>VALORES RESTITUÍVEIS <b>NOTA 11</b></b>		<b>2.051.167,62</b>	<b>1.401.766,98</b>
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	73.079.429,71	54.575.713,31	CONSIGNAÇÕES	F	1.918.867,62	1.351.366,98
<b>(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>-72.128.227,09</b>	<b>-50.816.732,49</b>	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	132.300,00	50.400,00
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>50.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO <b>NOTA 06</b></b>		<b>66.431.858,20</b>	<b>63.011.622,09</b>	CONSÓRCIOS A PAGAR	P	50.000,00	0,00
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>16.393.826,64</b>	<b>13.727.110,90</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE <b>NOTA 12</b></b>		<b>63.291.506,04</b>	<b>66.023.674,70</b>
VEÍCULOS	P	2.441.421,00	0,00	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>63.291.506,04</b>	<b>66.023.674,70</b>
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	10.357,31	0,00	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>63.291.506,04</b>	<b>66.023.674,70</b>
				CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P	63.225.073,39	65.869.090,82
				CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	P	66.432,65	154.583,88



**Prefeitura Municipal de Tamandaré**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 2

**A) QUADRO PRINCIPAL**

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

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	10.509,90	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	13.931.538,43	13.727.110,90	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>50.038.698,10</b>	<b>49.284.511,19</b>	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	512.065,63	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	49.526.632,47	49.284.511,19	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-666,54</b>	<b>0,00</b>	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-666,54	0,00				
<b>INTANGÍVEL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>68.528.308,42</b>	<b>70.305.046,55</b>
<b>DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>70.372.050,33</b>	<b>72.206.361,11</b>				

  

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO NOTA 13</b>		<b>1.843.741,91</b>	<b>1.901.314,56</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>1.843.741,91</b>	<b>1.901.314,56</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS NOTA 14</b>		<b>1.843.741,91</b>	<b>1.901.314,56</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-57.572,65	-41.180.978,67
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	1.901.314,56	43.082.293,23
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>1.843.741,91</b>	<b>1.901.314,56</b>
<b>TOTAL</b>		<b>70.372.050,33</b>	<b>72.206.361,11</b>



**Prefeitura Municipal de Tamandaré**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
Dezembro(31/12/2023)

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		2.736.559,45	2.969.684,50	PASSIVO FINANCEIRO (3.209.545,87)+RP não Proc.(0,00)		3.209.545,87	2.304.115,34
ATIVO PERMANENTE		67.635.490,88	69.236.676,61	PASSIVO PERMANENTE		65.318.762,55	68.000.931,21
				SALDO PATRIMONIAL		1.843.741,91	1.901.314,56



**Prefeitura Municipal de Tamandaré**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2023)

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>1.432.773,66</b>	<b>0,00</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>		<b>8.646.607,66</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		1.432.773,66	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		8.646.607,66	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.432.773,66</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>8.646.607,66</b>	<b>0,00</b>





# Balanco Patrimonial Individual

**PREFEITURA MUNICIPAL DE  
TAMANDARÉ**

**ESTADO DE PERNAMBUCO**

# TAMANDARÉ

UM NOVO TEMPO PARA NOSSA GENTE



## NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE TAMANDARÉ

### IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Tamandaré é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a Entidade máxima de administração pública no Município, sendo a sede do Poder Executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como Município por força de Lei Estadual, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 01.596.018/0001-60, estando atualmente localizada na Avenida Jose Bezerra, s/n, centro de Tamandaré, representando Entidade máxima na administração pública no referido Município, sendo a sede do Poder Executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2022, o Município da Tamandaré conta com 23.561 habitantes. Neste cenário a Prefeitura Municipal é responsável por legislar sobre os assuntos de interesse local, suplementando a legislação Federal e Estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência.

Mais importante que a função reguladora e disciplinadora em nosso Município, a Prefeitura Municipal tem a função de criar o bem-estar da população, oferecendo a todos sem distinção o acesso a serviços públicos de educação, saúde, assistência social, cultura, cuidar e proteger a infraestrutura arquitetônica e ambiental do município, mediante ao ordenamento e planejamento territorial.

A estrutura administrativa e operacional da prefeitura é composta por um quadro de servidores, contratados por meio de concursos públicos, processos seletivos e nomeação direta, estes das mais variadas áreas de formação profissional.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

### APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço da Gestão do Município de Tamandaré integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Tamandaré e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade



pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da lei nº 601/2022 de 30/12/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 621/2022 de 05/09/2022, que dispõe sobre as Lei das Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023.

Lei 625/2022 de 28/11/2022, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Tamandaré para o exercício de 2023.

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Contabilidade Pública Integrada – SCPI em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço de Gestão do Município, referente ao exercício financeiro de 2023 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis



As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.

### **Créditos a Curto Prazo**

Créditos são valores a receber integrantes do ativo, que são reconhecidos como resultado da confirmação das características essenciais para reconhecimento como ativo. No contexto, são oriundos de tributos a receber (reconhecidos no momento do lançamento fiscal).

### **Perdas Estimadas de Créditos a Curto e Longo Prazo**

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu saldo reduzido ou anulado quando deixarem de existir os motivos que deram causa à sua constituição. Porém, apresentou grau de dificuldade de recebimento e seu histórico de recebimento de créditos apontou que, em média, para a arrecadação de Impostos e Taxas e a Dívida Ativa inscrita, 25% dos valores reconhecidos no ativo são posteriormente recebidos sem a necessidade de procedimentos adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos é de apenas 75%, durante os três últimos anos.

### **Dívida Ativa - Curto e Longo Prazos**

A segregação da dívida ativa em curto e longo prazos foi realizada mediante a metodologia sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, expedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, que prevê que o montante a ser registrado em curto prazo seja estimado pelo dobro da média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios. O longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa.

### **Dívida Ativa - Ajuste a Valor Recuperável**

Em decorrência do elevado grau de incerteza no recebimento dos valores inscritos em dívida ativa, utilizou-se no ajuste a valor recuperável a técnica sugerida pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, baseada no histórico de recebimentos passados.

### **Ativo Imobilizado**

A Ativo Imobilizado é avaliada inicialmente segundo seu custo de aquisição, estando em processo uma reavaliação de seus itens.

### **Depreciação, Amortização e Exaustão**





Os ativos imobilizados adquiridos a partir de 1º de janeiro de 2014 foram depreciados de acordo com o MCASP, o método de depreciação refletiu o padrão em que os benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços do ativo devem ser consumidos pela entidade. Vários métodos de depreciação podem ser utilizados para alocar de forma sistemática o valor depreciável de um ativo ao longo de sua vida útil, não sendo exigido que todos os bens sejam avaliados pelo o mesmo método, portando o método utilizado foi de cotas constantes, que se utiliza de taxas de depreciação durante a vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere. Os bens adquiridos anteriormente à data base de início da depreciação somente terão iniciada a depreciação/amortização/exaustão quando forem reavaliados.

### **Estoques**

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques a sua condição e localização atuais. O critério contábil para elaboração deste balanço, está relacionado a última aquisição de material de consumo datado no último dia útil do exercício de 2023, reconhecendo, assim, que o almoxarifado confirma a entrada deste material. Valendo destacar, que o município não há sistema de controle de estoque.

## **BALANÇO PATRIMONIAL**

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2023. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

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



## 1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>2.988.989,51</b>	<b>5.364.643,91</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b> <b>NOTA 01</b>		<b>2.689.899,08</b>	<b>2.969.684,50</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.689.899,08	2.969.684,50
CONTA ÚNICA	F	2.689.899,08	2.969.684,50
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b> <b>NOTA 02</b>		<b>233.638,38</b>	<b>2.394.959,41</b>
<b>CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER</b>		<b>578.000,00</b>	<b>578.000,00</b>
CRÉDITOS DECORRENTES DE OUTRAS TRANSFERÊNCIAS	P	578.000,00	578.000,00
<b>DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA</b> <b>NOTA 03</b>		<b>232.263,01</b>	<b>2.393.584,04</b>
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	232.263,01	2.393.584,04
<b>(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>-576.624,63</b>	<b>-576.624,63</b>
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	-576.624,63	-576.624,63
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b> <b>NOTA 04</b>		<b>46.660,37</b>	<b>0,00</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>46.660,37</b>	<b>0,00</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	41.498,53	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	5.161,84	0,00
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ESTOQUES</b>		<b>18.791,68</b>	<b>0,00</b>
<b>ALMOXARIFADO</b>		<b>18.791,68</b>	<b>0,00</b>
MATERIAL DE CONSUMO	P	18.791,68	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Nota 01 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos de aplicação e poupança. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 somam R\$ 2.689.899,08. O valor disponível apresentou uma diminuição de R\$ 279.785,42 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 2.969.684,50. Veja no gráfico sua composição:





**Nota 02 e 03 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO:** Compreende os direitos ou créditos de natureza tributária ou créditos não tributários não recebidos no prazo estabelecido. Faz parte do estoque, inclusive juros, encargos e atualização monetária.

No grupo Realizável, mudou-se a forma de contabilização das receitas, o registro foi feito pela ocorrência do fato gerador, ou seja, foram registradas pelo direito de receber.

Foram transferidos para o Curto Prazo os valores que estão estimados para realização em 2023 dos créditos em Dívida Ativa:

Conta	Valor
<b>02. Créditos Tributários a Receber</b>	<b>R\$ 578.000,00</b>
<b>03. Dívida Ativa Tributária</b>	<b>R\$ 232.263,01</b>
Impostos	R\$ 232.263,01
<b>03. Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo</b>	<b>R\$ -576.624,63</b>
(-) Perdas Estimadas em Créditos Tributários a receber	R\$ -576.624,63
<b>Total de Créditos a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 233.638,38</b>

**Nota 04 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:** Compreende Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, e Outros Créditos a receber, com a seguinte disposição:

Demais Créditos a Curto Prazo	Valor
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família	R\$ 41.498,53
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade	R\$ 5.161,84
<b>Total de Demais Créditos a Curto Prazo</b>	<b>R\$ 46.660,37</b>

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>67.383.060,82</b>	<b>66.841.717,20</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b> NOTA 05	<b>951.202,62</b>	<b>3.830.095,11</b>
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>	<b>951.202,62</b>	<b>3.830.095,11</b>
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P 0,00	71.114,29
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P 73.079.429,71	54.575.713,31
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P -72.128.227,09	-50.816.732,49
INVESTIMENTOS	0,00	0,00
<b>IMOBILIZADO</b> NOTA 06	<b>66.431.858,20</b>	<b>63.011.622,09</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>16.393.826,64</b>	<b>13.727.110,90</b>
VEÍCULOS	P 2.441.421,00	0,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P 10.357,31	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P 10.509,90	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 13.931.538,43	13.727.110,90
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>50.038.698,10</b>	<b>49.284.511,19</b>
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P 512.065,63	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P 49.526.632,47	49.284.511,19
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	-666,54	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P -666,54	0,00
INTANGÍVEL	0,00	0,00
DIFERIDO	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>70.372.050,33</b>	<b>72.206.361,11</b>



**Nota 05 - ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO:** A conta Créditos a Longo Prazo é representada em grande parte pela Dívida Ativa Tributária e Não-Tributária da Prefeitura, que é constituída por impostos vencidos e não pagos no exercício, compreendendo Principal, Juros, Multa e Correção Monetária.

Os créditos inscritos em Dívida Ativa, embora gozem de diversas prerrogativas jurídicas que ampliem significativamente as possibilidades de cobrança, apresentam por certo, grande probabilidade de conterem em sua finalidade créditos que não se realizarão. Em 2023, foram realizados, por parte do setor de tributação, ajuste de perdas para essa dívida, para melhor evidenciar o patrimônio público municipal.

<b>Dívida Ativa</b>	<b>Valor</b>
Dívida Ativa Tributária	R\$ 73.079.429,71
(-) Ajuste de Perda de Créditos a Receber a Longo Prazo	R\$ -72.128.227,09
Dívida Ativa Não Tributária	R\$ 2.670.011,04
<b>Total de Dívida Ativa do Município Longo Prazo</b>	<b>R\$ 951.202,62</b>

**Nota 06 – IMOBILIZADO:** Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil da depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.9.

No exercício de 2023 o setor de patrimônio da Prefeitura cursa um levantamento de todos os bens móveis e imóveis do município, seu cadastro cartográfico e posterior registro no sistema integrado de contabilidade, que trará os valores reais ao Balanço. Diante do grande volume de bens móveis e imóveis a serem reavaliados e com base na NBC T 19.6, não foi possível concluir a reavaliação de todos os bens da mesma conta, sendo que esse registro será feito ao término da reavaliação.

<b>Conta</b>	<b>Valor</b>
Bens Móveis	R\$ 16.393.826,64
Bens Imóveis	R\$ 50.038.698,10
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	R\$ -666,54
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>R\$ 66.431.858,20</b>



PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>5.236.802,38</b>	<b>4.281.371,85</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>2.590.308,32</b>	<b>2.584.381,09</b>
<b>PESSOAL A PAGAR NOTA 07</b>		<b>25.048,01</b>	<b>23.792,33</b>
PESSOAL A PAGAR	F	23.792,33	23.792,33
PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	F	1.255,68	0,00
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR NOTA 08</b>		<b>2.565.260,31</b>	<b>2.560.588,76</b>
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	F	4.671,55	0,00
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	583.332,25	583.332,25
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P	1.902.638,49	1.902.638,49
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	P	74.618,02	74.618,02
<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 NOTA 09</b>		<b>520.328,86</b>	<b>270.718,88</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>520.328,86</b>	<b>270.718,88</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	F	503.391,69	270.718,88
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	14.123,18	0,00
CONTAS A PAGAR NACIONAIS - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	F	2.813,99	0,00
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>24.997,58</b>	<b>24.504,90</b>
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO NOTA 10</b>		<b>24.997,58</b>	<b>24.504,90</b>
PIS/PASEP A RECOLHER	F	492,68	0,00
PIS/PASEP A RECOLHER	F	24.504,90	24.504,90
<b>OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>2.101.167,62</b>	<b>1.401.766,98</b>
<b>VALORES RESTITUÍVEIS NOTA 11</b>		<b>2.051.167,62</b>	<b>1.401.766,98</b>
CONSIGNAÇÕES	F	1.918.867,62	1.351.366,98
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	132.300,00	50.400,00

**PASSIVO CIRCULANTE:** Esta conta compreende as obrigações a vencer ao longo dos doze meses subsequentes a data do balanço, nesse exercício foram contabilizadas as provisões.

**Nota 07 – PESSOAL A PAGAR:** é compreendido as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito.

**Nota 08 – ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR:** Compreende as obrigações das unidades relativas a despesas incorridas e não pagas, em benefício de seus servidores, empregados e familiares, compulsoriamente ou não, incluindo aquelas que se destinam ao financiamento da seguridade social de responsabilidade do poder público e as demais contribuições sociais.

**Nota 09 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR – CP:** é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de “Restos a Pagar Processados”. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar, reclassificados do Longo Prazo para o Curto Prazo e contrapartida do Ativo Circulante, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/PE, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

**Nota 10 – OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO:** Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento até o término do exercício seguinte.



**Nota 11 – VALORES RESTITUÍVEIS A CURTO PRAZO:** é composta pelas contas de Consignações, Depósitos e Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

Conta	Valor	Atributo
Pessoal a pagar	25.048,01	F
Encargos sociais a pagar	2.565.260,31	F
Fornecedores e contas a pagar nacionais	520.328,86	F
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	24.997,58	F
Valores Restituíveis	2.051.167,62	F
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>5.236.802,38</b>	

<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b> NOTA 12	<b>63.291.506,04</b>	<b>66.023.674,70</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	63.291.506,04	66.023.674,70
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	63.291.506,04	66.023.674,70
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P 63.225.073,39	65.869.090,82
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	P 66.432,65	154.583,88
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00

**Nota 12 - PASSIVO NÃO-CIRCULANTE:** O passivo não-circulante compõe com contas de obrigações que não tem natureza financeira, nos termos da Lei nº. 4.320/64, e, ao mesmo tempo, atendem à definição de longo prazo (LP), nos termos da NBC T 16.6, tais como: Pessoal e Encargos a Pagar de CP, Fornecedor a Pagar de CP, Financiamento a Pagar de CP e Precatórios a Pagar de CP, todos ainda não empenhados, mas cujo fato gerador já incorreu fundamentado no princípio contábil da Competência.

O passivo não circulante monta em R\$ 63.291.506,04, sendo composto de parcelamento de dívida com o INSS.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> NOTA 13		<b>1.843.741,91</b>	<b>1.901.314,56</b>
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		1.843.741,91	1.901.314,56
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	NOTA 14	1.843.741,91	1.901.314,56
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-57.572,65	-41.180.978,67
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	1.901.314,56	43.082.293,23
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>1.843.741,91</b>	<b>1.901.314,56</b>
<b>TOTAL</b>		<b>70.372.050,33</b>	<b>72.206.361,11</b>



**Nota 13 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O resultado acumulado no exercício foi superavitário de R\$ 1.843.741,91, sendo do exercício um déficit no valor de R\$ 57.572,65, resultados de exercícios anteriores deficitário no valor de R\$ 1.901.314,56, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões de perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.

#### **Nota 14 – QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO**

O quadro de Superávit/Déficit Financeiro corresponde ao valor que poderá ser usado para suplementar as despesas por superávit financeiro do exercício anterior, conforme previsto no inciso I, § 1º, Art. 43 da Lei Federal nº 4.320/1964. A informação é apresentada por recurso vinculado.

### **2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos

#### **2.2 Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

### **3. SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:**

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

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

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



## 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2023, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ISAIAS HONORATO DA SILVA  
MARQUES  
PREFEITO

VITÓRIA S. F. NUNES DE  
OLIVEIRA  
Contadora CRC PE nº 025912/O-0