

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

Exercício de 2023

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		6.065.799,19	9.396.891,95	PASSIVO CIRCULANTE		19.555.599,38	10.200.172,68
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	NOTA 1	4.950.199,43	6.999.788,49	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		4.517.527,51	4.543.706,36
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.950.199,43	6.999.788,49	PESSOAL A PAGAR		42.260,66	41.004,98
CONTA ÚNICA	F	4.950.199,43	6.999.788,49	PESSOAL A PAGAR	F	41.004,98	41.004,98
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	NOTA 2	810.263,01	2.394.959,41	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	F	1.255,68	0,00
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	NOTA 2.1	578.000,00	578.000,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		4.475.266,85	4.502.701,38
CRÉDITOS DECORRENTES DE OUTRAS TRANSFERÊNCIAS	P	578.000,00	578.000,00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	F	4.671,55	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	NOTA 2.2	232.263,01	2.393.584,04	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	2.491.353,29	2.525.444,87
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	232.263,01	2.393.584,04	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	1.985,50	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	-576.624,63	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P	1.902.638,49	1.902.638,49
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	0,00	-576.624,63	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	P	74.618,02	74.618,02
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		247.195,80	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		247.195,80	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		7.750.881,96	1.001.592,49
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	109.848,21	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		7.750.881,96	1.001.592,49
FAMÍLIA PAGO				FORNECEDORES NACIONAIS	F	7.715.351,19	987.398,89
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	137.347,59	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	32.716,78	14.193,60
MATERNIDADE PAGO				CONTAS A PAGAR NACIONAIS - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	F	2.813,99	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		24.997,58	24.504,90
ESTOQUES	NOTA 4	58.140,95	2.144,05	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		24.997,58	24.504,90
ALMOXARIFADO		58.140,95	2.144,05	PIS/PASEP A RECOLHER	F	492,68	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	P	54.678,30	666,90	PIS/PASEP A RECOLHER	F	24.504,90	24.504,90
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	3.462,65	1.477,15	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		7.262.192,33	4.630.368,93
ATIVO NÃO CIRCULANTE		96.364.042,54	82.982.041,71	VALORES RESTITUIVEIS		7.207.692,33	4.630.368,93
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	NOTA 5	951.202,62	3.830.095,11	CONSIGNAÇÕES	F	7.075.392,33	4.579.968,93
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		951.202,62	3.830.095,11	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	132.300,00	50.400,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	0,00	71.114,29	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		54.500,00	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	73.079.429,71	54.575.713,31	CONVÊNIOS A PAGAR	F	4.500,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-72.128.227,09	-50.816.732,49	CONSÓRCIOS A PAGAR	P	50.000,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		63.291.506,04	66.023.674,70
IMOBILIZADO	NOTA 6	95.412.839,92	79.151.946,60	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		63.291.506,04	66.023.674,70
BENS MÓVEIS		34.589.405,38	19.372.875,60	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		63.291.506,04	66.023.674,70
BENS DE INFORMÁTICA	P	53.190,80	53.190,80				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	28.786,60	27.784,60				



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

Exercício de 2023

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VEÍCULOS	P	7.699.526,00	0,00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P	63.225.073,39	65.869.090,82
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	20.400,18	9.882,88	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	P	66.432,65	154.583,88
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	567.000,29	24.362,47	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO NOTA 13.2		0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	26.220.501,51	19.257.654,85	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS		60.866.874,60	59.821.844,52	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INSTALAÇÕES	P	91.786,77	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO NOTA 13.3		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	519.865,63	7.800,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO NOTA 13.4		0,00	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	60.255.222,20	59.814.044,52	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-43.440,06	-42.773,52	TOTAL PASSIVO		82.847.105,42	76.223.847,38
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-43.193,22	-42.526,68				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-246,84	-246,84				
INTANGÍVEL		0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				
TOTAL		102.429.841,73	92.378.933,66				

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO NOTA 14		19.582.736,31	16.155.086,28
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		19.582.736,31	16.155.086,28
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		19.582.736,31	16.155.086,28
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		3.427.650,03	-38.102.790,64
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		16.155.086,28	54.257.876,92
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		19.582.736,31	16.155.086,28
TOTAL		102.429.841,73	92.378.933,66

ISAIAS HONORATO DA SILVA
 MARQUES:03921882443
 Assinado de forma digital por ISAIAS HONORATO DA SILVA
 MARQUES:03921882443

VITORIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA
 OLIVEIRA:00847829430
 Assinado de forma digital por VITORIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA

ISAIAS HONORATO DA S. MARQUES
 PREFEITO

VITÓRIA SANCHA F. N. DE OLIVEIRA
 Contadora CRC PE nº 025912/O-0



Documento Assinado Digitalmente por: VITORIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES
 Acesso em: https://epec.rpe.gov.br/epd/vtildaDoc:seam Código do documento: 5db87917-80bd-4b17-b22-3ff1a7fb973a

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		5.197.395,23	6.999.788,49	PASSIVO FINANCEIRO (17.528.342,87)+RP não Proc.(355.300,95)		17.883.643,82	8.222.916,17
ATIVO PERMANENTE		97.232.446,50	85.379.145,17	PASSIVO PERMANENTE		65.318.762,55	68.000.931,21
				SALDO PATRIMONIAL		19.227.435,36	16.155.086,28

ISAIAS HONORATO DA SILVA
MARQUES:03921882443
Assinado de forma digital por ISAIAS HONORATO DA SILVA
MARQUES:03921882443

ISAIAS HONORATO DA S. MARQUES
PREFEITO

VITORIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA:00847829430
Assinado de forma digital por VITORIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA:00847829430

VITÓRIA SANCHA F. N. DE OLIVEIRA
Contadora CRC PE nº 025912/O-0



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
ATOS POTENCIAIS ATIVO		1.730.416,21	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		2.213.860.601,91	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		1.730.416,21	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		2.213.860.601,91	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		1.730.416,21	0,00	TOTAL		2.213.860.601,91	0,00

ISAIAS HONORATO DA SILVA
 MARQUES:03921882443
 Assinado de forma digital por ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES:03921882443

ISAÍAS HONORATO DA S. MARQUES
 PREFEITO

VITORIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA:00847829430
 Assinado de forma digital por VITORIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA:00847829430

VITÓRIA SANCHA F. N. DE OLIVEIRA
 Contadora CRC PE nº 025912/O-0



Prefeitura Municipal de Tamandaré

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2023

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 1

CONSOLIDADO - Desconsiderando as contas INTRA-OFSS

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		5.197.395,23	6.999.788,49	PASSIVO CIRCULANTE		17.528.342,87	8.222.916,17
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.950.199,43	6.999.788,49	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		2.540.271,00	2.566.449,85
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.950.199,43	6.999.788,49	PESSOAL A PAGAR		42.260,66	41.004,98
CONTA ÚNICA		4.950.199,43	6.999.788,49	PESSOAL A PAGAR		41.004,98	41.004,98
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		247.195,80	0,00	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS		1.255,68	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		247.195,80	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		2.498.010,34	2.525.444,87
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		109.848,21	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		2.491.353,29	2.525.444,87
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		137.347,59	0,00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS		4.671,55	0,00
TOTAL		5.197.395,23	6.999.788,49	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		1.985,50	0,00
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		7.750.881,96	1.001.592,49
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		7.750.881,96	1.001.592,49
				CONTAS A PAGAR NACIONAIS - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PREC		2.813,99	0,00
				FORNECEDORES NACIONAIS		7.715.351,19	987.398,89
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		32.716,78	14.193,60
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		24.997,58	24.504,90
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		24.997,58	24.504,90
				PIS/PASEP A RECOLHER		492,68	0,00
				PIS/PASEP A RECOLHER		24.504,90	24.504,90
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		7.212.192,33	4.630.368,93
				VALORES RESTITUÍVEIS		7.207.692,33	4.630.368,93
				CONSIGNAÇÕES		7.075.392,33	4.579.968,93
				DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS		132.300,00	50.400,00
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		4.500,00	0,00
				CONVÊNIOS A PAGAR		4.500,00	0,00
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		355.300,95	0,00
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		355.300,95	0,00
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		355.300,95	0,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		355.300,95	0,00
				TOTAL		17.883.643,82	8.222.916,17

ISAIAS HONORATO DA SILVA
MARQUES:03921882443
Assinado de forma digital por ISAIAS HONORATO DA SILVA
MARQUES:03921882443

ISAIAS HONORATO DA S. MARQUES
PREFEITO

VITORIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA:00847829430
Assinado de forma digital por VITORIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA:00847829430

VITÓRIA SANCHA F. N. DE OLIVEIRA
Contadora CRC PE nº 023912/02

Documento Assinado Digitalmente por: VITÓRIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES

Assesse em: https://eic.ice.pe.gov.br/cpd/validador.scaimCodigo do documento: 5db87917-80bd-4b17-b22-3ff1a7b973a



Prefeitura Municipal de Tamandaré

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2023

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 1

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		868.403,96	2.397.103,46	PASSIVO CIRCULANTE		2.027.256,51	1.977.256,51
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		810.263,01	2.394.959,41	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		1.977.256,51	1.977.256,51
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		578.000,00	578.000,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.977.256,51	1.977.256,51
CRÉDITOS DECORRENTES DE OUTRAS TRANSFERÊNCIAS		578.000,00	578.000,00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		1.902.638,49	1.902.638,49
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		232.263,01	2.393.584,04	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		74.618,02	74.618,02
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS		232.263,01	2.393.584,04	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		50.000,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	-576.624,63	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		50.000,00	0,00
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		0,00	-576.624,63	CONSÓRCIOS A PAGAR		50.000,00	0,00
ESTOQUES		58.140,95	2.144,05	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		63.291.506,04	66.023.674,70
ALMOXARIFADO		58.140,95	2.144,05	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		63.291.506,04	66.023.674,70
MATERIAL DE CONSUMO		54.678,30	666,90	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		63.291.506,04	66.023.674,70
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS		3.462,65	1.477,15	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		63.225.073,39	65.869.090,82
				CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS		66.432,65	154.583,88
ATIVO NÃO CIRCULANTE		96.364.042,54	82.982.041,71	TOTAL		65.318.762,55	68.000.931,21
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		951.202,62	3.830.095,11				
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		951.202,62	3.830.095,11				
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		73.079.429,71	54.575.713,31				
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		0,00	71.114,29				
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-72.128.227,09	-50.816.732,49				
IMOBILIZADO		95.412.839,92	79.151.946,60				
BENS MÓVEIS		34.589.405,38	19.372.875,60				
BENS DE INFORMÁTICA		53.190,80	53.190,80				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		28.786,60	27.784,60				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		20.400,18	9.882,88				
VEÍCULOS		7.699.526,00	0,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		567.000,29	24.362,47				
DEMAIS BENS MÓVEIS		26.220.501,51	19.257.654,85				
BENS IMÓVEIS		60.866.874,60	59.821.844,52				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		519.865,63	7.800,00				
INSTALAÇÕES		91.786,77	0,00				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		60.255.222,20	59.814.044,52				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-43.440,06	-42.773,52				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-43.193,22	-42.526,68				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-246,84	-246,84				
TOTAL		97.232.446,50	85.379.145,17				

ISAÍAS HONORATO DA S. MARQUES
PREFEITO

JOSAFÁ DE FRANÇA VERÇOSA
SECRETÁRIO DE ADM. E FINANÇAS



Prefeitura Municipal de Tamandaré

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Exercício de 2023

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	1.335.225,64	0,00
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	669.656,48	0,00
01	VINCULADO	-14.021.474,23	0,00
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	-5.335.180,13	0,00
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	333.481,67	0,00
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-2.832,50	0,00
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	180.352,67	0,00
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)	178.401,57	0,00
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-0,01	0,00
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)	8.814,14	0,00
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	450,73	0,00
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	45.091,87	0,00
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	2.882,78	0,00
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	1.043,70	0,00
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	38.629,43	0,00
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	771.808,12	0,00
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)	0,89	0,00
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	703,41	0,00
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	60.886,72	0,00
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	10.978,79	0,00
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	36.755,21	0,00
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	855,79	0,00
17550000	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Recursos do Exercício Corrente)	622.438,60	0,00
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-10.546.920,09	0,00
18800000	Recursos próprios dos consórcios (Recursos do Exercício Corrente)	-430.117,59	0,00
TOTAL		-12.686.248,59	0,00

ISAIAS HONORATO DA SILVA
MARQUES:03921882443
Assinado de forma digital por ISAIAS HONORATO DA SILVA
MARQUES:03921882443

VITORIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA:00847829430
Assinado de forma digital por VITORIA SANCHA FERREIRA NUNES DE OLIVEIRA:00847829430





NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE TAMANDARÉ

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

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 11.343.902/0001-47, estando atualmente localizada na rua 13 de dezembro, s/n, Centro da Gameleira, 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 Geral do Município de Tamandaré integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal 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.

As secretarias municipais são:

- Gabinete do Prefeito;
- Secretaria de Administração e Finanças;
- Secretaria de Turismo e Cultura;
- Secretaria de Infraestrutura;
- Secretaria de Agricultura;
- Secretaria de Meio Ambiente;

Entidades abrangidas:

- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal da Criança e do Adolescente;
- Fundo Municipal de Educação;
- Câmara Municipal dos Vereadores;
- CONDOMAR;



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 Integrado de Contabilidade Pública – SCPI. 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 Geral 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.



Valendo destacar, que não houve aquisição de estoques pelo Município no exercício de 2023.

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.

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

1. REFERÊNCIA CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS:



ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		6.065.799,19	9.396.891,95
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NOTA 1		4.950.199,43	6.999.788,49
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.950.199,43	6.999.788,49
CONTA ÚNICA	F	4.950.199,43	6.999.788,49
CRÉDITOS A CURTO PRAZO NOTA 2		810.263,01	2.394.959,41
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER NOTA 2.1		578.000,00	578.000,00
CRÉDITOS DECORRENTES DE OUTRAS TRANSFERÊNCIAS	P	578.000,00	578.000,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA NOTA 2.2		232.263,01	2.393.584,04
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	232.263,01	2.393.584,04
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	-576.624,63
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	0,00	-576.624,63
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO NOTA 3		247.195,80	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		247.195,80	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	109.848,21	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	137.347,59	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES NOTA 4		58.140,95	2.144,05
ALMOXARIFADO		58.140,95	2.144,05
MATERIAL DE CONSUMO	P	54.678,30	666,90
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	3.462,65	1.477,15
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00

Nota 1 – 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\$ 4.950.199,43. O valor disponível apresentou diminuição de R\$ 2.049.589,06 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 6.999.788,49. Veja no gráfico sua composição:



Nota 2 – 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 exercício de 2023 totalizou num montante de R\$ 233.638,38, conforme está descrito no cálculo das notas 2.1; 2.2 e 2.3.

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 de Tributos a Receber de Impostos:

Nota 2.1 – Créditos Tributários a Receber: Compreende Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, e Outros Créditos a receber, com o capítulo 2.9 desta Nota Explicativa.

Nota 2.2 – Dívida Ativa Tributária: constitui-se em um conjunto de direitos ou créditos de natureza tributária ou não tributária, em favor da Fazenda Pública, com prazos vencidos e não pagos pelos devedores, e sua cobrança será feita por órgão competente instituído na forma da lei, sendo contabilmente reconhecida no ativo

Dívida Ativa Tributária	Valor
Dívida Ativa Tributária dos Impostos	R\$ 232.263,01
Total de Dívida Ativa Tributária	R\$ 232.263,01



Nota 2.3 – (-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo: compreende como registro contábil que deve ser feito quando há a expectativa de que alguns créditos de curto prazo, como por exemplo, tributos a receber, não serão pagos na sua totalidade. É uma medida de prudência contábil, que tem como objetivo adequar o valor do ativo do município ao seu valor realizável líquido, ou seja, o valor que efetivamente será recebido pelo município.

Nota 3 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo: Demais depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, e Outros Créditos a receber, conforma o capítulo 02,

Crédito a Curto Prazo	Valor
Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo	R\$ 0,00
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família	R\$ 109.848,21
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade	R\$ 137.347,59
Outros Créditos a Receber e Valores de CP	R\$0,00
Total de Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	R\$ 247.195,80

Nota 4 – Estoque: Os Estoques são contabilizados por seu valor de aquisição e são distribuídos em Almoxarifados. As informações do valor dos estoques finais constantes no Balanço Patrimonial são provenientes dos respectivos controles de almoxarifados da Prefeitura Municipal.

Almoxarifado	Valor
MATERIAL DE CONSUMO	R\$ 54.678,30
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	R\$ 3.462,65
Total de Estoque	R\$ 58.140,95

ATIVO NÃO CIRCULANTE	96.419.965,59	82.982.041,71
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO NOTA 5	951.202,62	3.830.095,11
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	951.202,62	3.830.095,11
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
IMOBILIZADO NOTA 6	95.468.762,97	79.151.946,60
BENS MÓVEIS	34.645.328,43	19.372.875,60
DEMAIS BENS MÓVEIS	55.923,05	0,00
BENS DE INFORMÁTICA	P 53.190,80	53.190,80



MOVEIS E UTENSILIOS	P	28.786,60	27.784,60
VEÍCULOS	P	7.699.526,00	0,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	20.400,18	9.882,88
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	567.000,29	24.362,47
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	26.220.501,51	19.257.654,85
BENS IMÓVEIS		60.866.874,60	59.821.844,52
INSTALAÇÕES	P	91.786,77	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	519.865,63	7.800,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	60.255.222,20	59.814.044,52
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-43.440,06	-42.773,52
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-43.193,22	-42.526,68
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-246,84	-246,84
INTANGÍVEL		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL		101.909.140,15	92.378.933,66

Nota 5 – 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

Dívida Ativa	Valor
Dívida Ativa Tributária	R\$ 73.079.429,71
Dívida Ativa Não Tributária	R\$ 0,00
(-) Ajuste de Perda de Créditos a Receber a Longo Prazo	R\$ -72.128.227,09
Total de Dívida Ativa do Município	R\$ 951.202,62

Nota 6 – 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.

Conta	Valor
Bens Móveis	R\$ 34.589.405,38
(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	R\$ - 43.193,22
Bens Imóveis	R\$ 60.866.874,60
(-) Depreciação Acumulada – Bens Imóveis	R\$ - 246,84
Total do Imobilizado	R\$ 95.412.839,92

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE NOTA 7		19.555.599,38	10.200.172,68
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		4.517.527,51	4.543.706,36
PESSOAL A PAGAR NOTA 8		42.260,66	41.004,98
PESSOAL A PAGAR	F	41.004,98	41.004,98
PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	F	1.255,68	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR NOTA 9		4.475.266,85	4.502.701,38
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	F	4.671,55	0,00
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	2.491.353,29	2.525.444,87
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	1.985,50	0,00
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P	1.902.638,49	1.902.638,49
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	P	74.618,02	74.618,02
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO NOTA 10		7.750.881,96	1.001.592,49
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		7.750.881,96	1.001.592,49
FORNECEDORES NACIONAIS	F	7.715.351,19	987.398,89
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	32.716,78	14.193,60
CONTAS A PAGAR NACIONAIS - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	F	2.813,99	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO NOTA 11		24.997,58	24.504,90
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		24.997,58	24.504,90
PIS/PASEP A RECOLHER	F	492,68	0,00
PIS/PASEP A RECOLHER	F	24.504,90	24.504,90
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO NOTA 12		7.262.192,33	4.630.368,93
VALORES RESTITUÍVEIS NOTA 12.1		7.207.692,33	4.630.368,93
CONSIGNAÇÕES	F	7.075.392,33	4.579.968,93
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	132.300,00	50.400,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO NOTA 12.2		54.500,00	0,00
CONVÊNIOS A PAGAR	F	4.500,00	0,00
CONSÓRCIOS A PAGAR	P	50.000,00	0,00

NOTA 7 – 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 8 – Pessoal a Pagar: é compreendido as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito.

Nota 9 – 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 10 – 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 11 – Obrigações Fiscais – CP: Inclui as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

Nota 12 - Demais Obrigações a CP: é composta pelas contas de Consignações, Depósitos e Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

Nota 12.1 – Valores Restituíveis: Compreende o montante de consignações retidas tais como retenções de impostos, depósitos judiciais, cauções, ordens bancárias devolvidas, salários não-reclamados. Tais valores foram totalmente apropriados no Ativo Circulante e encontra-se com recolhimento em trânsito.

Nota 12.2 – Outras Obrigações a Curto Prazo: Compreende outras obrigações não classificáveis em grupos específicos deste plano de contas, com vencimento no curto prazo.

Conta	Valor	Atributo
Pessoal a pagar	42.260,66	F
Encargos sociais a pagar	4.475.266,85	F
Fornecedores e contas a pagar CP	7.750.881,96	F
Obrigações Fiscais a CP	24.997,58	F
Demais obrigações a CP	7.262.192,33	F
Total do Passivo Circulante	19.555.599,38	

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE NOTA 13	63.291.506,04	66.023.674,70
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO NOTA 13.1	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 NOTA 13.2		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO NOTA 13.3		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO NOTA 13.4		0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL PASSIVO		82.847.105,42	76.223.847,38

Nota 13 - 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.

Nota 13.1 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar no Longo Prazo

Em 2023, totalizou R\$ 63.291.506,04, sendo reconhecidas as obrigações referentes a parcelamentos de contribuições, conforme quadro no capítulo 02 – d.2 desta nota explicativa.

Nota 13.2 – Empréstimos e Financiamento a Longo Prazo

Em 2023, totalizou R\$ 0,00.

Nota 13.3 - Provisões a Longo Prazo

Não tem RPPS.

Nota 13.4 - Demais Obrigações a Longo Prazo

Em 2023, totalizou R\$ 0,00.



PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA 14	19.006.111,68	16.155.086,28
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		19.006.111,68	16.155.086,28
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		19.006.111,68	16.155.086,28
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		2.851.025,40	-38.102.790,64
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		16.155.086,28	54.257.876,92
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		19.006.111,68	16.155.086,28
TOTAL		101.853.217,10	92.378.933,66

Nota 14 – Patrimônio Líquido: O resultado acumulado no exercício foi superavitário de R\$ 19.006.111,68, sendo do exercício um superávit no valor de R\$ 2.851.025,40. O resultado de exercícios anteriores déficit no valor de R\$ 16.155.086,28, 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

Apresenta a destinação dos recursos por código das fontes utilizadas nesta entidade, representando o valor do superávit financeiro do exercício por fonte. O déficit financeiro do exercício de 2023 foi de R\$ 12.686.248,59 que se refere à diferença entre o Ativo e o Passivo Financeiro.



DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT
			ATUAL
00	ORDINARIO		1.335.225,64
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		669.656,48
01	VINCULADO		-14.021.474,23
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		-5.335.180,13
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)		333.481,67
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-2.832,50
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		180.352,67
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)		178.401,57
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-0,01
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)		8.814,14
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		450,73
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)		45.091,87
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		2.882,78
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		1.043,70
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		38.629,43
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)		771.808,12
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)		0,89
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)		703,41
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)		60.886,72
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		10.978,79
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		36.755,21
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)		855,79
17550000	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Recursos do Exercício Corrente)		622.438,60
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		-10.546.920,09
18800000	Recursos próprios dos consórcios (Recursos do Exercício Corrente)		-430.117,59
TOTAL			-12.686.248,59

A reestruturação das fontes de recursos no exercício atual foi realizada com o objetivo de alinhar a metodologia contábil do município com as diretrizes estabelecidas pelo Sistema de Tesouraria Nacional (STN). Anteriormente, o município seguia uma estrutura de grupos, códigos e vinculações destinados a aplicações específicas, o que dificultava a comparação e análise das informações contábeis com os padrões adotados em âmbito nacional.

A adoção da estrutura do STN proporciona uma padronização e uniformidade na apresentação das informações financeiras, facilitando a compreensão por parte dos usuários das demonstrações contábeis, bem como garantindo a conformidade com as normativas vigentes. Esta mudança não apenas atende às exigências legais, mas também contribui para a transparência e aprimoramento da gestão fiscal do município.

É importante ressaltar que a reestruturação das fontes de recursos não afetou a apuração do Superávit/Déficit Financeiro. Todas as receitas e despesas foram devidamente classificadas e registradas de acordo com os princípios contábeis aplicáveis, garantindo a fidedignidade e a precisão das informações apresentadas no balanço patrimonial.

Durante o exercício financeiro, o município enfrentou desafios significativos na gestão de suas obrigações financeiras, resultando em um acúmulo de restos a pagar que ultrapassaram a capacidade de disponibilidade de recursos. Este cenário é resultado de um conjunto de fatores, incluindo a realização de despesas sem a devida cobertura financeira, atrasos na execução de projetos e contratos, bem como variações imprevistas nos fluxos de caixa.

Ressaltamos que a administração está empenhada em resolver esta situação de forma responsável e transparente. No decorrer do próximo exercício, serão realizados esforços



para negociar com os fornecedores e credores a fim de readequar os compromissos financeiros e buscar soluções que minimizem o impacto sobre as finanças municipais.

Destacamos ainda que serão implementadas medidas para aprimorar o controle e a gestão dos recursos públicos, incluindo o reforço dos procedimentos de planejamento financeiro, a revisão dos processos de contratação e a otimização dos fluxos de pagamento, visando evitar situações similares no futuro.

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.

2.5 Ativos Imobilizados Obtidos a Título Gratuito (NBC T SP 16.10 e MCASP)

Não houve bens recebidos a título gratuito no exercício de 2023.

2.6 Transferência de ativos (NBC T SP 16.10 e MCASP):

Não houve transferência de ativos para outras entidades.

2.7 Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (NBC T SP 16.10):

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2023.

2.8 Componentes Patrimoniais Avaliados por critérios distintos (NBC T SP 16.7):

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

2.9 Detalhamento das seguintes contas sintéticas não detalhadas no Quadro

Principal:

a. Créditos a curto e a longo prazo

Crédito a Curto Prazo	Valor
Impostos	R\$ 578.000,00
Total de Créditos Tributários a receber	R\$ 578.000,00

Dívida Ativa	Valor
--------------	-------

TAMANDARÉ



Dívida Ativa Tributária (CP)	R\$ 232.263,00
Dívida Ativa Tributária (LP)	R\$ 73.079.429,71
Dívida Ativa Não Tributária	R\$ 0,00
(-) Ajuste de Perda de Créditos a Receber a Longo Prazo	R\$ -72.128.227,09
Total de Dívida Ativa do Município	R\$ 1.183.465,62

b. Imobilizado

Conta	Valor
Bens Móveis	R\$ 34.589.405,38
(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	R\$ - 43.193,22
Bens Imóveis	R\$ 60.866.874,60
(-) Depreciação Acumulada – Bens Imóveis	R\$ - 246,84
Total do Imobilizado	R\$ 95.412.839,92

c. Intangível

Não houve ativos intangíveis contabilizados.

d. Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a curto prazo e a longo prazo

Conta	Valor	Atributo
Pessoal a pagar	42.260,66	F
Encargos sociais a pagar	4.475.266,85	F
Fornecedores e contas a pagar CP	7.750.881,96	F
Obrigações Fiscais a CP	24.997,58	F
Demais obrigações a CP	7.262.192,33	F
Total do Passivo Circulante	19.555.599,38	

e. Provisões a curto e a longo prazo

Não tem RPPS no Município.

2.10 Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões (mcas):

2.10.1 Critérios adotados, informando se foram utilizadas taxas diferentes em função das características dos bens:

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. A depreciação acumulada dos móveis e imóveis foi realizada com base na instrução normativa da Receita Federal do Brasil, que define as taxas de depreciação aplicadas.

2.10.2 Eventos e circunstâncias que levaram ao reconhecimento de inservibilidade de bens, no caso de perdas:

Não houve reconhecimento de inservibilidade de bens no exercício de 2023.



2.11 Relação de provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias (MCASP):

Não houve relação de provisões e passivos contingentes.

2.12 Perdas da Dívida Ativa (MCASP)

O ajuste de perdas de créditos da dívida ativa é atualizado anualmente, de forma individualizada para dívida ativa tributária e dívida ativa não tributária, utilizando a metodologia da média dos períodos anteriores, conforme a memória de cálculo demonstrada abaixo.

1 - Série histórica de recebimentos de Dívida Ativa por Exercício						
	Histórico	2019	2020	2021	2022	2023
A	Saldo da Dívida Ativa no Início do Exercício	30.938.973,30	39.042.652,50	48.060.089,71	57.983.821,89	65.889.319,38
B	Saldo de Recebimentos da Dívida durante o Exercício	9.698,65	23.940,64	84.779,39	1.342.575,41	2.082.710,45
C	Saldo de Descontos da Dívida Ativa durante o Exercício					
D	Saldo de Cancelamento da Dívida Ativa durante o Exercício					1.019.697,98
E	Saldo de Inscrições em Dívida Ativa durante o Exercício	8.113.377,85	9.041.377,85	10.008.511,57	9.248.072,90	10.292.518,79
G	Saldo da Dívida Ativa no Final do Exercício (F = A - B - C - D + E + F)	39.042.652,50	48.060.089,71	57.983.821,89	65.889.319,38	73.079.429,74
H	Percent. de Recebimento da Dívida Ativa (E = ((B+C+D)/A) X 100)	0,03%	0,06%	0,18%	2,32%	4,71%

2 - Cálculo do Ajuste de Perdas para o Exercício de 2024		
2.1 - Com base nos últimos 3 anos (2021, 2022 e 2023)		
I	Média dos Percentuais de Recebimento (H = (GEx3 + GEx4 + GEx5) / 3)	2,40%
J	Percentual de Ajuste de Perdas (I = 100% - H)	97,60%
K	Montante a ser ajustado ao término do Exercício 2023 (J = I x FEx5)	71.325.438,45
2.2 - Com base nos últimos 5 anos (2019, 2020, 2021, 2022 e 2023)		
I	Média dos Percentuais de Recebimento (H = (GEx3 + GEx4 + GEx5) / 5)	1,46%
J	Percentual de Ajuste de Perdas (I = 100% - H)	98,54%
K	Montante a ser ajustado ao término do Exercício 2023 (J = I x FEx5)	72.013.490,88

A metodologia aplicada no cálculo acima, ajuda a mensurar o percentual de perdas e recebimentos das dívidas ativas tributárias, com valores originais a dívidas, onde não se aplica a atualização da dívida a cada final de exercício. O demonstrativo acima deixa como opção entre 3 ou 5 últimos anos de apuração das médias de percentual de recebimento e de ajuste de perdas, totalizando o montante a ser ajusta ao término do exercício(K).

2.13 Estoques

Os estoques são utilizados nas atividades do órgão, no curso normal de suas operações. A conta de Estoques, que totalizou R\$ 58.140,95 refere-se a material de almoxarifado. Os valores são atualizados mediante Inventário de Estoque do Almoxarifado do Município.

2.14 Disponibilidade de Caixa detalhada, de modo que os recursos vinculados a Órgão, Fundo ou Despesas Obrigatória fiquem identificados e escriturados de forma



individualizada (Art. 8º e Art.50 da LRF)

DISPOIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA (Art. 8º e Art .50 da LC nº 101/2000 – LRF)		
ENTIDADES	RECURSOS PRÓPRIOS	RECURSOS VINCULADOS
PREFEITURA MUNICIPAL	180.595,61	2.509.303,47
CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES	20.107,00	0,00
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	0,00	1.230.415,14
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	14.034,58	121.299,52
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	588.712,43	285.391,05
FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE	340,63	
TOTAL	803.790,25	4.146.409,18

2.15 Apresentar e contextualizar memória de cálculo da provisão matemática previdenciária, inclusive informações complementares quando na ocorrência de aportes a déficit atuarial (mcasp):

O município não tem RPPS.

2.16 Informações adicionais (NBC T SP 01 – item 106):

Não houve contabilizações relativas a passivos reconhecidos referentes aos ativos transferidos e/ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições e/ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Da mesma forma, não houve contabilização de quaisquer passivos perdoados.

2.17 Apresentar natureza e tipo das principais classes de heranças, presentes e doações (NBC T SP 01 – item 107):

Não houve contabilizações de heranças, presente e doações no exercício.

2.18 Ativos contingentes (NBC T SP 03 – item 105):

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

2.19 Avaliação externa para mensurar provisões (NBC T SP 03 – item 103):

O município não tem RPPS.

2.20 Teste de impairment (MCASP):

Não foi realizado teste de imparidade nas entidades do Município no exercício de 2023.

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

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



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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP

Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	LOA	SETOR DE CONTABILIDADE	31/12/2015	CONCLUÍDO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SETOR FINANCEIRO	SETOR DE FINANÇAS	31/12/2019	CONCLUÍDO

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	31/12/2019	CONCLUÍDO

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	31/12/2019	CONCLUÍDO

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE INFORMAÇÃO	FINANCEIRO	31/12/2024	EM ANDAMENTO

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2019	CONCLUÍDO



Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação e depreciação exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2024	EM ANDAMENTO

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2024	EM ANDAMENTO

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2024	EM ANDAMENTO

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SETOR FINANCEIRO	FINANCEIRO	31/12/2015	CONCLUÍDO

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PESSOAL	RH DO MUNICÍPIO	31/12/2024	EM ANDAMENTO

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2024	EM ANDAMENTO

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2024	EM ANDAMENTO

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE



Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	SETOR PATRIMÔNIO	31/12/2024	EM ANDAMENTO

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	ALMOXARIFADO	SETOR DE COMPRAS/ALMOX.	31/12/2024	EM ANDAMENTO

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	31/12/2019	CONCLUÍDO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO



	CONTABILIDAD E PÚBLICA			
--	------------------------	--	--	--

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	31/12/2024	EM ANDAMENTO

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDAD E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDAD E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO



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

