



Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BATISTA DE MELO
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: adc8b54b-e746-47fc-9776-c3c84dfcb137



BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

20

23

PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		6.298.797,30	8.037.471,26	PASSIVO CIRCULANTE NOTA 08		5.160.221,30	4.500.505,04
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NOTA 01		4.494.435,60	2.668.587,35	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.020.239,84	1.569.998,15
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.494.435,60	2.668.587,35	PESSOAL A PAGAR NOTA 09		71.660,94	10.393,08
CONTA ÚNICA	F	4.238.316,76	2.192.668,94	PESSOAL A PAGAR	F	71.660,94	10.393,08
CONTA ÚNICA RPPS	F	17.683,49	284.409,22	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR NOTA 10		948.578,90	1.559.605,07
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	238.435,35	191.509,19	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	1.191,60	1.191,60
CRÉDITOS A CURTO PRAZO NOTA 02		470.265,57	9.582,43	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	22.483,86	0,00
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		20.664,34	43.144,68	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	192.982,24	974.675,14
TAXAS	P	1.978,28	19.266,45	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	559.789,41	460.872,61
IMPOSTOS	P	18.686,06	23.878,23	FGTS	F	7.162,11	935,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		1.928.791,20	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	164.969,68	121.930,72
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	P	1.716.640,35	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	212.150,85	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO NOTA 11		3.480.386,91	2.000.082,83
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-1.479.189,97	-33.562,25	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		3.480.386,91	2.000.082,83
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	-1.479.189,97	-33.562,25	FORNECEDORES NACIONAIS	F	3.463.740,36	1.956.570,61
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO NOTA 03		1.111.602,74	1.791.389,38	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	16.478,24	12.637,84
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		41.650,10	10.870,10	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	168,31	30.874,38
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	P	41.650,10	10.870,10	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO NOTA 12		0,00	0,00
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		219.165,31	1.068.292,27	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	29.087,98	96.522,04	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	190.077,33	971.770,23	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO NOTA 13		659.594,55	930.424,06
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		850.787,33	712.227,01	VALORES RESTITUÍVEIS		621.833,74	887.028,75
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	695.715,45	578.709,13	CONSIGNAÇÕES	F	588.046,24	853.951,86
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	80.449,21	57.794,81	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	20.028,50	20.028,50
FAMÍLIA PAGO				OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	13.759,00	13.048,39
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	74.622,67	75.723,07	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		37.760,81	43.395,31
MATERNIDADE PAGO				INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	0,00	5.634,50
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO NOTA 04		52.063,89	3.567.912,10	SUBVENÇÕES A PAGAR	F	19.043,60	19.043,60
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		52.063,89	3.567.912,10	CONSÓRCIOS A PAGAR	F	18.717,21	18.717,21
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	F	52.063,89	3.567.912,10	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE NOTA 14		176.451.727,63	107.223.811,16
ESTOQUES NOTA 05		170.429,50	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		9.091.919,22	6.821.419,08
ALMOXARIFADO		170.429,50	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		9.091.919,22	6.821.419,08
MATERIAL DE CONSUMO	P	15.245,16	0,00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	P	5.400.908,56	3.887.279,15
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	69.806,29	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P		
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	78.243,53	0,00				
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	7.134,52	0,00				
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00				



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 3

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

CHARLES BATISTA DE MELO
PREFEITO
049.197.674-71

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BATISTA DE MELO
CNPJ Nº 02.789.011/0001-08
Acesse em: https://epec.icepe.br/epp/validar_documento.do



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 4

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		5.397.286,82	6.948.726,46	PASSIVO FINANCEIRO (5.160.221,30)+RP não Proc.(0,00)		5.160.221,30	4.500.820,04
ATIVO PERMANENTE		44.491.188,25	40.445.913,65	PASSIVO PERMANENTE		176.451.727,63	107.223.811,16
				SALDO PATRIMONIAL		-131.723.473,86	-64.329.991,09

CHARLES BATISTA DE MELO
PREFEITO
049.197.674-71

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA
CRC PE Nº 032783/O-1



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 5

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		485.356,04	485.356,04	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		47.765.557,93	49.083.178,29
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		390.480,00	390.480,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		412.461,02	412.461,02
DIREITOS CONTRATUAIS		94.876,04	94.876,04	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		47.353.096,91	48.670.717,27
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		485.356,04	485.356,04	TOTAL		47.765.557,93	49.083.178,29

CHARLES BATISTA DE MELO
PREFEITO
049.197.674-71

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA
CRC PE Nº 032783/O-1



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 1

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		5.397.286,82	6.948.726,46	PASSIVO CIRCULANTE		5.160.221,30	4.500.505,04
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.494.435,60	2.668.587,35	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		1.020.239,84	1.569.998,15
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.494.435,60	2.668.587,35	PESSOAL A PAGAR		71.660,94	10.393,08
CONTA ÚNICA		4.238.316,76	2.192.668,94	PESSOAL A PAGAR		71.660,94	10.393,08
CONTA ÚNICA RPPS		17.683,49	284.409,22	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		948.578,90	1.559.605,07
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		238.435,35	191.509,19	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		1.191,60	1.191,60
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		850.787,33	712.227,01	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		192.982,24	974.675,14
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		850.787,33	712.227,01	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		559.789,41	460.872,61
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		695.715,45	578.709,13	FGTS		7.162,11	935,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		80.449,21	57.794,81	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		22.483,86	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		74.622,67	75.723,07	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		164.969,68	121.930,72
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		52.063,89	3.567.912,10	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		3.480.386,91	2.000.082,83
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		52.063,89	3.567.912,10	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		3.480.386,91	2.000.082,83
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		52.063,89	3.567.912,10	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIC		168,31	30.874,38
TOTAL		5.397.286,82	6.948.726,46	FORNECEDORES NACIONAIS		3.463.740,36	1.956.570,61
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		16.478,24	12.637,84
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		659.594,55	930.424,06
				VALORES RESTITUÍVEIS		621.833,74	887.028,75
				OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		13.759,00	13.048,39
				CONSIGNAÇÕES		588.046,24	853.951,86
				DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS		20.028,50	20.028,50
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		37.760,81	43.395,31
				INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		0,00	5.634,50
				SUBVENÇÕES A PAGAR		19.043,60	19.043,60
				CONSÓRCIOS A PAGAR		18.717,21	18.717,21
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		0,00	315,00
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		0,00	315,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	315,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	315,00
				TOTAL		5.160.221,30	4.500.820,04

CHARLES BATISTA DE MELO
 PREFEITO
 049.197.674-71

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
 CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BATISTA DE MELO
 CRC PE Nº 032783-0-1
 Acesso em: https://eic:cepc:br/ep/validaDoc.seam?Codigo do documento: adc8b34b-e746-47fc-9776-c3c84df6f37



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 1

CONSOLIDADO

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		901.510,48	1.088.744,80	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		176.451.727,63	107.223.811,16
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		470.265,57	9.582,43	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		9.091.919,22	6.821.419,08
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		20.664,34	43.144,68	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		9.091.919,22	6.821.419,08
TAXAS		1.978,28	19.266,45	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		5.400.908,56	3.887.279,15
IMPOSTOS		18.686,06	23.878,23	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		3.691.010,66	2.934.139,93
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		1.928.791,20	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO		167.359.808,41	100.402.392,08
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS		212.150,85	0,00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		167.359.808,41	100.402.392,08
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS		1.716.640,35	0,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		91.115.561,24	73.450.032,03
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-1.479.189,97	-33.562,25	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		76.244.247,17	79.775.385,52
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		-1.479.189,97	-33.562,25	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO		0,00	-52.823.025,47
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		260.815,41	1.079.162,37	TOTAL		176.451.727,63	107.223.811,16
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		41.650,10	10.870,10				
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL		41.650,10	10.870,10				
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		219.165,31	1.068.292,27				
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -		29.087,98	96.522,04				
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -		190.077,33	971.770,23				
ESTOQUES		170.429,50	0,00				
ALMOXARIFADO		170.429,50	0,00				
MATERIAL DE CONSUMO		15.245,16	0,00				
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS		69.806,29	0,00				
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES		78.243,53	0,00				
MATERIAL DE EXPEDIENTE		7.134,52	0,00				
ATIVO NÃO CIRCULANTE		43.589.677,77	39.357.168,85				
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		4.200.569,43	3.401.336,42				
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		4.200.569,43	3.401.336,42				
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		2.186.009,31	2.103.541,12				
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS		3.691.010,66	2.934.139,93				
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-1.676.450,54	-1.636.344,63				
IMOBILIZADO		39.389.108,34	35.955.832,43				
BENS MÓVEIS		14.451.764,02	14.278.634,79				
BENS DE INFORMÁTICA		1.371.006,46	1.369.707,46				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		1.042.041,45	1.017.877,95				
VEÍCULOS		3.075.333,00	3.115.033,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		1.684.449,12	1.560.761,27				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		140.627,27	140.627,27				
DEMAIS BENS MÓVEIS		7.138.306,72	7.074.627,84				
BENS IMÓVEIS		25.593.246,26	21.882.821,28				

CHARLES BATISTA DE MELO
PREFEITO
049.197.674-71

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA
CRC PE Nº 032783/O-1

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BATISTA DE MELO
Assesse em: https://eccc.pec.br/ep/validador;seam=Código do documento: adcb54b-e746-47fc-9776-c5c84d4fcb137



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 2

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMOBILIZADO		39.389.108,34	35.955.832,43				
BENS IMÓVEIS		25.593.246,26	21.882.821,28				
BENS DE USO ESPECIAL		243.386,74	243.386,74				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		17.813.537,13	14.682.484,69				
INSTALAÇÕES		81.599,60	81.599,60				
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS		7.999,90	7.999,90				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		7.446.722,89	6.867.350,35				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-655.901,94	-205.623,64				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-360.355,60	-205.623,64				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-295.546,34	0,00				
TOTAL		44.491.188,25	40.445.913,65				

CHARLES BATISTA DE MELO
 PREFEITO
 049.197.674-71

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
 CONTADORA
 CRC PE Nº 032783/O-1

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BATISTA DE MELO
 Acesso em: <https://eccccepcer:rc:br/ep/validadoc:seam/Código%20do%20documento:adc8bd34b-e746-47fc-9776-c3c84dfc1b37>



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX) NOTA 16		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO		-567.941,69	-298.388,88
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-567.941,69	-4.462.419,55
01	VINCULADO		805.007,21	2.746.295,30
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		-638.691,56	567.985,61
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-1.539.702,79	-222.112,83
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		37.198,29	4.189,72
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		95,81	6.593,16
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		13.633,51	752,82
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		112.758,77	36.032,45
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)		20,14	18,18
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		7,62	0,00
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)		48.139,18	-23.608,49
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		257.237,21	2.376,50
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		117.586,32	-312.809,10
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)		141.219,63	-791.728,88
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)		68.448,71	-310.510,55
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)		1.393,00	1.187,67
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)		14.694,46	0,00
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)		56.030,20	0,00
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)		21.121,53	21.449,70
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		21.258,72	40.945,76
16320000	Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		247.661,01	0,00
16330000	Transferências de Municípios referentes a Convênios Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do		0,00	-36.360,50

CHARLES BATISTA DE MELO

PREFEITO

049.197.674-71

RAFAELA CISINA DOS SANTOS

CONTADORA

CRC PE Nº 032783/O-1

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BATISTA DE MELO
 Acesso em: https://eic.icepce.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: adc8b34b-e746-47fc-9776-c3c84df6b37



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 2

CONSOLIDADO

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	VINCULADO	805.007,21	2.746.295,30
	Exercício Corrente)		
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	65.646,92	-6.493,13
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	421,51	9.327,29
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	12.046,06	0,00
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	20.100,70	98.216,84
17040000	Transferências da União Referentes a Compensações Financeiras pela Exploração de Recursos Naturais (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	7.914,59
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	637.274,44	0,00
17070000	Transferências da União – inciso I do art. 5º da Lei Complementar 173/2020 (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	-11.743,93
17110000	Demais Transferências Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas (Recursos do Exercício Corrente)	8.430,72	0,00
17150000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural – LC nº 195/2022 – Art. 5º – Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente)	93.691,90	0,00
17160000	Transferências Destinadas ao Setor cultural – LC nº 195/2022 – Art. 8º – Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente)	49.907,00	0,00
17490000	Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente)	9.835,78	0,00
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Recursos do Exercício Corrente)	8.678,64	19.791,37
17510000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente)	17.485,31	-12.672,69
17550000	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Recursos do Exercício Corrente)	17.798,48	11.133,87
17990000	Outras vinculações legais (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	-237.580,74
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	60.363,07	3.836.805,23
18010000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro) (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	2.250,00
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	679.855,83	-280.290,88
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	39.936,56
26000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)	1.090,01	13.656,05
26010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)	130.571,48	230.571,48
26020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos de Exercícios Anteriores)	10.014,70	59.635,41
26030000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos de Exercícios Anteriores)	0,00	120,00
26310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)	0,00	-22.668,69
26590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)	1.684,90	1.701,62
27070000	Transferências da União – inciso I do art. 5º da Lei Complementar 173/2020 (Recursos de Exercícios Anteriores)	0,00	5.655,35
	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos de Exercícios		

CHARLES BATISTA DE MELO

PREFEITO

049.197.674-71

RAFAELA CISINA DOS SANTOS

CONTADORA

CRC PE Nº 032783/O-1

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BATISTA DE MELO

Assesse em: https://eic.icep.eic.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: adc8b34b-e746-47fc-9776-c3c84dfc6f37



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Pág.: 3

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111.XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	VINCULADO	805.007,21	2.746.295,30
27510000	Anteriores)	0,00	-3.804,22
28990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos de Exercícios Anteriores)	0,00	432,70
TOTAL		237.065,52	2.447.906,42

CHARLES BATISTA DE MELO

PREFEITO

049.197.674-71

RAFAELA CISINA DOS SANTOS

CONTADORA

CRC PE Nº 032783/O-1

Documento Assinado Digitalmente por: RAFAELA CISINA DOS SANTOS, CHARLES BATISTA DE MELO
Acesse em: <https://eic.icepe.br/epp/validaDoc.seam?Codigo.do.documento:adc8b34b-e746-47fc-9776-c3c84df6bf37>





NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DO MUNICÍPIO DE JOAQUIM NABUCO

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Joaquim Nabuco 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 10.192.441/0001-96, estando atualmente localizada na Praça Dom Luiz de Brito, 10, Centro de Joaquim Nabuco, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2021, o município de Joaquim Nabuco conta com 15.996 habitantes e sua economia baseia-se agroindústria açucareira. 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 801 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 www.joaquimnabuco.pe.gov.br.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município de Joaquim Nabuco integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Joaquim Nabuco 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



adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos é de apenas 76,69%, 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 de 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		6.298.797,30	8.037.471,26
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NOTA 01		4.494.435,60	2.668.587,35
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		4.494.435,60	2.668.587,35
CONTA ÚNICA	F	4.238.316,76	2.192.668,94
CONTA ÚNICA RPPS	F	17.683,49	284.409,22
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	238.435,35	191.509,19
CRÉDITOS A CURTO PRAZO NOTA 02		470.265,57	9.582,43
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		20.664,34	43.144,68
TAXAS	P	1.978,28	19.266,45
IMPOSTOS	P	18.686,06	23.878,23
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		1.928.791,20	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	P	1.716.640,35	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	212.150,85	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-1.479.189,97	-33.562,25
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	-1.479.189,97	-33.562,25
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO NOTA 03		1.111.602,74	1.791.389,38
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		41.650,10	10.870,10
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	P	41.650,10	10.870,10
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		219.165,31	1.068.292,27
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	29.087,98	96.522,04
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	190.077,33	971.770,23
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		850.787,33	712.227,01
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	695.715,45	578.709,13
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	80.449,21	57.794,81
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	74.622,67	75.723,07
MATERNIDADE PAGO			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO NOTA 04		52.063,89	3.567.912,10
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		52.063,89	3.567.912,10
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	F	52.063,89	3.567.912,10
ESTOQUES NOTA 05		170.429,50	0,00
ALMOXARIFADO		170.429,50	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	P	15.245,16	0,00
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	69.806,29	0,00
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	78.243,53	0,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	7.134,52	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00

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\$ 4.494.435,60. O valor disponível apresentou aumento de R\$ 1.825.848,25 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 2.668.587,35. 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\$ 470.265,57, 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 das Taxas	1.716.640,35
Dívida Ativa Tributária dos Impostos	212.150,85
Total de Dívida Ativa Tributária	1.928.791,20

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.

Crédito a Curto Prazo	Valor
Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	-1.479.189,97
Total de Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	-1.479.189,97

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

Crédito a Curto Prazo	Valor
Adiantamentos concedidos a pessoal	41.650,10
Créditos previdenciárias a receber – Segurado RPPS	29.087,98
Créditos previdenciárias a receber – Patronal RPPS	190.077,33
Valores em trânsito realizáveis a curto prazo	695.715,45
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família	80.449,21
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade	74.622,67
Total de Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	1.111.602,74

Nota 4 – INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: Compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, que referem-se às aplicações em segmento de renda fixa do Instituto de Previdência do município de Joaquim Nabuco, somando o valor de R\$ 52.063,89.

Nota 5 – Estoque: Os Estoques são contabilizados por seu valor de aquisição e são distribuídos em Almoxxarifados. As informações do valor dos estoques finais constantes no Balanço Patrimonial são provenientes dos respectivos controles de almoxxarifados da Prefeitura Municipal.

Almoxxarifado	Valor
Material de Consumo	15.245,16
Gêneros Alimentícios	69.806,29
Medicamentos e Materiais Hospitalares	78.243,53
Material de Expediente	7.134,52
Total de Estoque	170.429,50



ATIVO NÃO CIRCULANTE		43.589.677,77	39.357.168,85
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO NOTA 06		4.200.569,43	3.401.336,42
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		4.200.569,43	3.401.336,42
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	2.186.009,31	2.103.541,12
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	P	3.691.010,66	2.934.139,93
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-1.676.450,54	-1.636.344,63
INVESTIMENTOS		0,00	0,00
IMOBILIZADO NOTA 07		39.389.108,34	35.955.832,43
BENS MÓVEIS		14.451.764,02	14.278.634,79
VEÍCULOS	P	3.075.333,00	3.115.033,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	140.627,27	140.627,27
BENS DE INFORMÁTICA	P	1.371.006,46	1.369.707,46
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	1.042.041,45	1.017.877,95
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	1.684.449,12	1.560.761,27
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	7.138.306,72	7.074.627,84
BENS IMÓVEIS		25.593.246,26	21.882.821,28
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	P	7.999,90	7.999,90
BENS DE USO ESPECIAL	P	243.386,74	243.386,74
INSTALAÇÕES	P	81.599,60	81.599,60
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	17.813.537,13	14.682.484,69
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	7.446.722,89	6.867.350,35
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-655.901,94	-205.623,64
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-360.355,60	-205.623,64
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-295.546,34	0,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00

Nota 6 – 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	2.186.009,31
Créditos previdenciários do RPPS	3.691.010,66
(-) Ajuste de Perda de Créditos a Receber a Longo Prazo	-1.676.450,54
Total de créditos a longo prazo	4.200.569,43

Nota 7 – 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 de 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	14.451.764,02
(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	-360.355,60
Bens Imóveis	25.593.246,26
(-) Depreciação Acumulada – Bens Imóveis	-295.546,34
Total do Imobilizado	39.389.108,34



PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE NOTA 08		5.160.221,30	4.500.505,04
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.020.239,84	1.569.998,15
PESSOAL A PAGAR NOTA 09		71.660,94	10.393,08
PESSOAL A PAGAR	F	71.660,94	10.393,08
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR NOTA 10		948.578,90	1.559.605,07
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	1.191,60	1.191,60
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	22.483,86	0,00
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	192.982,24	974.675,14
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	559.789,41	460.872,61
FGTS	F	7.162,11	935,00
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	164.969,68	121.930,72
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO NOTA 11		3.480.386,91	2.000.082,83
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		3.480.386,91	2.000.082,83
FORNECEDORES NACIONAIS	F	3.463.740,36	1.956.570,61
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	16.478,24	12.637,84
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	168,31	30.874,38
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO NOTA 12		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO NOTA 13		659.594,55	930.424,06
VALORES RESTITUIVEIS		621.833,74	887.028,75
CONSIGNAÇÕES	F	588.046,24	853.951,86
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	20.028,50	20.028,50
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	F	13.759,00	13.048,39
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		37.760,81	43.395,31
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	0,00	5.634,50
SUBVENÇÕES A PAGAR	F	19.043,60	19.043,60
CONSÓRCIOS A PAGAR	F	18.717,21	18.717,21

Nota 8 – 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 9 – PESSOAL A PAGAR: é compreendido as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito.

Nota 10 – 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 11 – 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 14 - 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, Fornecedores 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 14.1 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar no Longo Prazo

Em 2023, totalizou R\$ 9.091.919,22, sendo reconhecidas as obrigações referentes parcelamentos de contribuições, conforme quadro no capítulo 02 – d.2 desta nota explicativa.

Nota 14.2 – Empréstimos e Financiamento a Longo Prazo

Não houverem empréstimos e financiamentos.

Nota 14.3 - Provisões a Longo Prazo

No decorrer do exercício de 2023, foram reconhecidas Provisões matemáticas previdenciárias do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos – Fundo Capitalizado, conforme quadro no capítulo 02 desta nota explicativa

Nota 14.4 - Demais Obrigações a Longo Prazo

Não houveram demais obrigações a longo prazo.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO NOTA 15		-131.723.473,86	-64.329.676,09
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		-131.723.473,86	-64.329.676,09
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-131.723.473,86	-64.329.676,09
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-67.393.797,77	-73.493.051,88
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-64.329.676,09	9.163.375,79
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-131.723.473,86	-64.329.676,09

Nota 15 – Patrimônio Líquido: O resultado acumulado no exercício foi deficitário de R\$ -131.723.473,86, sendo do exercício um deficitário no valor de R\$ -67.393.797,77 4. O resultado de exercícios anteriores déficit no valor de R\$ -64.329.676,09, 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 16 - 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 superávit financeiro do exercício de 2023 foi de R\$ 237.065,52 que se refere à diferença entre o Ativo e o Passivo Financeiro.

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) NOTA 16		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	-567.941,69	-298.388,88
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-567.941,69	-4.462.419,55
01	VINCULADO	805.007,21	2.746.295,30
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	-638.691,56	567.985,61
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-1.539.702,79	-222.112,83
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	37.198,29	4.189,72
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	95,81	6.593,16
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	13.633,51	752,82
15500000	Transferências do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	112.758,77	36.032,45
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)	20,14	18,18
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	7,62	0,00
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	48.139,18	-23.608,49
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	257.237,21	2.376,50
15990000	Outros Recursos Vinculados a Educação (Recursos do Exercício Corrente)	117.586,32	-312.809,10
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)	141.219,63	-791.728,88
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)	68.448,71	-310.510,55
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21CO. (Recursos do Exercício Corrente)	1.393,00	1.187,67
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)	14.694,46	0,00
16050000	Assistência financeira da União destinada a complementação do pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)	56.030,20	0,00
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	21.121,53	21.449,70
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneros vinculados a Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	21.258,72	40.945,76
16320000	Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneros vinculados a Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	247.661,01	0,00
16330000	Transferências de Municípios referentes a Convênios Instrumentos Congêneros vinculados a Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	-36.360,50
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	65.646,92	-6.493,13
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	421,51	9.327,29
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneros da União (Recursos do Exercício Corrente)	12.046,06	0,00
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneros dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	20.100,70	98.216,84
17040000	Transferências da União Referentes a Compensações Financeiras pela Exploração de Recursos Naturais (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	7.914,59
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	637.274,44	0,00
17070000	Transferências da União - inciso I do art. 5º da Lei Complementar 173/2020 (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	-11.743,93
17110000	Demais Transferências Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas (Recursos do Exercício Corrente)	8.430,72	0,00
17150000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente)	93.691,90	0,00
17160000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente)	49.907,00	0,00
17490000	Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente)	9.835,78	0,00
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Recursos do Exercício Corrente)	8.678,64	19.791,37
17510000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente)	17.485,31	-12.672,69
17550000	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Recursos do Exercício Corrente)	17.798,48	11.133,87
17990000	Outras vinculações legais (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	-237.580,74
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	60.363,07	3.836.805,23
18010000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro) (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	2.250,00
18690000	Outros recursos extraparamentários (Recursos do Exercício Corrente)	679.855,83	-280.290,88
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	39.936,56
26000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)	1.090,01	13.656,05
26010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)	130.571,48	230.571,48
26020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21CO. (Recursos de Exercícios Anteriores)	10.014,70	59.635,41
26030000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21CO. (Recursos de Exercícios Anteriores)	0,00	120,00
26310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneros vinculados a Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)	0,00	-22.668,69
26590000	Outros Recursos Vinculados a Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)	1.684,90	1.701,62
27070000	Transferências da União - inciso I do art. 5º da Lei Complementar 173/2020 (Recursos de Exercícios Anteriores)	0,00	5.655,35
27510000	Anteriores)	0,00	-3.804,22
28990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos de Exercícios Anteriores)	0,00	432,70
TOTAL		237.065,52	2.447.906,42



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	1.978,28
Taxas	18.686,06
Total de Créditos Tributários a receber	20.664,34

Dívida Ativa Tributária	Valor
Dívida Ativa Tributária das Taxas	1.716.640,35
Dívida Ativa Tributária dos Impostos	212.150,85
Total de Dívida Ativa Tributária	1.928.791,20

Crédito a Curto Prazo	Valor
Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	-1.479.189,97
Total de Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	-1.479.189,97

b. Imobilizado

Conta	Valor
Bens Móveis	14.451.764,02
(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	-360.355,60
Bens Imóveis	25.593.246,26
(-) Depreciação Acumulada – Bens Imóveis	-295.546,34
Total do Imobilizado	39.389.108,34

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	71.660,94	F
Encargos sociais a pagar	948.578,90	F
Fornecedores e contas a pagar CP	3.480.386,91	F
Obrigações Fiscais a CP	0,00	F
Demais obrigações a CP	659.594,55	F
Total do Passivo Circulante	5.160.221,30	

e. **Provisões a curto e a longo prazo**



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	R\$ 1.195.803,66	R\$ 1.167.332,17	R\$ 1.346.611,99	R\$ 2.068.971,10	R\$ 1.232.853,69
B	Saldo de Recebimentos da Dívida Ativa durante o Exercício	R\$ 27.340,67	R\$ 31.147,02	R\$ 40.130,23	R\$ 41.622,18	R\$ 28.366,63
C	Saldo de Descontos da Dívida Ativa durante o Exercício	R\$ 8.218,55	R\$ 2.973,84	R\$ 1.629,14	R\$ 444,47	R\$ 655,20
D	Saldo de Cancelamento da Dívida Ativa durante o Exercício	R\$ 225.014,06	R\$ 1.241,48	R\$ 2.808,10	R\$ 1.194.965,19	R\$ 55.689,17
E	Saldo de Inscrições em Dívida Ativa durante o Exercício	R\$ 232.101,79	R\$ 214.642,16	R\$ 766.926,58	R\$ 400.914,44	R\$ 1.119.130,91
F	Saldo da Dívida Ativa no Final do Exercício (F = A - B - C - D + E)	R\$ 1.167.332,17	R\$ 1.346.611,99	R\$ 2.068.971,10	R\$ 1.232.853,69	R\$ 2.267.273,60
G	Percent. de Recebimento da Dívida Ativa (E = ((B+C+D)/A) X 100)	21,79	3,02	3,30	59,78	6,87

2 - Cálculo do Ajuste de Perdas para o Exercício de 2024		
2.1 - Com base nos últimos 3 anos (2021, 2022 e 2023)		
H	Média dos Percentuais de Recebimento (H = (GEx3 + GEx4 + GEx5) / 3)	23,31
I	Percentual de Ajuste de Perdas (I = 100% - H)	76,69
J	Montante a ser ajustado ao término do Exercício 2024 (J = I x FEx5)	R\$ 1.738.772,12
2.2 - Com base nos últimos 5 anos (2019, 2020, 2021, 2022 e 2023)		
H	Média dos Percentuais de Recebimento (H = (GEx1 + GEx2 + GEx3 + GEx4 + GEx5) / 5)	18,95
I	Percentual de Ajuste de Perdas (I = 100% - H)	81,05
J	Montante a ser ajustado ao término do Exercício 2024 (J = I x FEx5)	R\$ 1.837.625,25

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 2023.

2.13 Estoques



Os estoques são utilizados nas atividades do órgão, no curso normal de suas operações. A conta de Estoques, que totalizou R\$ 170.429,50 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)

DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA (Art. 8º e Art .50 da LC nº 101/2000 – LRF)		
ENTIDADES	RECURSOS PRÓPRIOS	RECURSOS VINCULADOS
PREFEITURA MUNICIPAL	1.169.305,80	1.133.579,25
CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES	0,00	0,00
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	0,00	1.236.773,64
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	13.510,70	84.241,79
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	0,00	838.576,95
FUNDO MUN DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE	763,98	0,0
NABUCOPREV	0,00	69.747,38
TOTAL	1.183.580,48	3.362.919,01

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

No presente estudo atuarial estimou-se um déficit da ordem de R\$ 114.266.176,42 (cento e quatorze milhões duzentos e sessenta e seis mil e cento e setenta e seis reais e quarenta e dois centavos), considerando-se o plano de amortização vigente à época do cálculo e estimou-se um déficit de R\$ 166.720.077,93 (cento e sessenta e seis milhões e setecentos e vinte mil e setenta e sete reais e noventa e três centavos), desconsiderando o plano de amortização vigente à época do cálculo.

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):

A avaliação externa para mensurar as provisões matemáticas do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos – Fundo Financeiro e Fundo Capitalizado foi realizada pelo atuário Túlio Pinheiro Carvalho, MIBA nº 1626.

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

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	31/12/2022	CONCLUÍDO
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 ou 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.: 13ºsalário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PESSOAL	RH DO MUNICÍPIO	31/12/2022	CONCLUÍDO
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
DRAA	SISTEMA ATUARIL	ATUÁRIO	31/12/2015	CONCLUÍDO



Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2022	CONCLUÍDO

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	A SER DEFINIDO EM ATO NORMATIVO ESPÉCIFIC DA STN	CONCLUÍDO

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 DE PATRIMÔNIO	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	A SER DEFINIDO EM ATO NORMATIVO ESPÉCIFIC DA STN	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	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO



	CONTABILIDADE E PÚBLICA			
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 CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO
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				
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 CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE 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 contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.



CHARLES BATISTA DE MELO
Prefeito

ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO
Responsável pelo Controle Interno

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
Contadora CRC PE nº 032783/O-1