



PREFEITURA DE
BODOCÓ

**Município de
Bobocó - PE**

**Balanço Patrimonial
da
Lei Nº 4.320/64 MCASP**



Documento Assinado Digitalmente por: OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://eicetce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b085cd0c-ebff-4705-a9f6-06996ff8235f



Documento Assinado Digitalmente por: OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bb85cd0c-ebff-4705-a9f6-06996ff8235f

Balanço Patrimonial

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 MCASP
MUNICÍPIO DE BODOCÓ

**Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao
exercício financeiro de 2023**

Contadora **Eziuda Maria de Sousa** CRC/PE 12.705/O-8



APRESENTAÇÃO

O Balanço Patrimonial foi elaborado de acordo com o Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64, com atualizações guiadas pela Portaria STN nº 438, de 16 de Julho de 2012 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP. A elaboração da Demonstração Contábil e da Notas Explicativas referente ao exercício financeiro de 2023, abragem as informações do Município de Bodocó. Foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI – Fiorilli Software, onde servidores municipais efetivos e/ou comissionados ligados diretamente a supervisão da Secretaria de Finanças, em conjunto com a assessoria da Contadora Eziuda Maria de Sousa CRC 12.705/O-8, o utilizam para a execução orçamentária, financeira e patrimonial, em conformidade com diretrizes de lançamentos estabelecidos pela 9ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria Conjuntiva STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de Novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021. Sendo assim, à elaboração dessas Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas, tem como objetivo dar transparência referente às informações contábeis, patrimoniais, orçamentárias, econômicas e financeiras do Município de Bodocó.

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil responsável por apresentar a situação patrimonial da entidade pública de maneira quantitativa e qualificada por meio de contas representativas do patrimônio público, como também suas contas de compensação. Sendo o mesmo estruturado por ativos, passivos e patrimônio líquido, os resultados obtidos no balanço em questão são resultantes da execução orçamentário do exercício atual e anterior, permitindo realizar análises da situação patrimonial da entidade. O Balanço Patrimonial será composto por: a. Quadro Principal; b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes; c. Quadro das Contas de Compensação (controle); e d. Quadro do Superávit / Déficit Financeiro. As estruturas das demonstrações contábeis dos anexos da Lei nº 4.320/1964 e da Portaria STN nº 438/2012 estão contidas nos quadros acima, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público. A partir de então, no Balanço Patrimonial tem-se a visão patrimonial como base para análise e registro dos fatos contábeis. Suas Notas Explicativas seguiram as normatizações da Resolução TCE/PE nº 216 de 06 de dezembro de 2023, em conformidade com os anexos X e XIII, da resolução supracitada, no que diz respeito a sua estrutura mínima e ainda, agregando-se o Demonstrativo de Implantação das Novas Regras Contábeis Aplicados ao Setor Público.

Realizando uma pré-análise do Balanço Patrimonial de 2023, do Município de Bodocó, o total de Ativo Circulante (AC) manifestou um valor de R\$ 44.183.546,23, ao tempo que, o Ativo Não Circulante (ANC) foi de R\$ 99.630.581,70. O Passivo Circulante (PC) atingiu R\$ 11.058.160,00, enquanto o Passivo Não Circulante (PNC) apresentou R\$ 419.586.882,29. Contabilizando um Patrimônio Líquido (PL) de (R\$ 286.830.914,36), para o último exercício. Então, assim, após esta breve introdução, apresentamos a íntegra do Balanço Patrimonial da Entidade com suas respectivas Notas Explicativas para o exercício financeiro de 2023.

OTÁVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE

Prefeito do Município de Bodocó.

Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024.

EZIUDA MARIA DE SOUSA

Contadora

PREFEITURA MUNICIPAL DE BODOCÓ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)



Pág.: 1
Documento Assinado Digitalmente por: OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: https://eefce-pe.gov.br/epm/validaDocumento.do?codigo_documento=b85c00c-ebf4705-a9f6-06996f825f

Orçamento Programa - Exercício de 2023

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE				PASSIVO CIRCULANTE			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		44.183.546,23	40.137.708,81	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		11.058.160,00	7.066.606,13
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		40.923.213,05	38.009.457,72	PESSOAL A PAGAR		2.547.083,36	2.331.088,50
CAIXA	N1 F	0,09	0,00	PESSOAL A PAGAR		105.999,81	0,00
CONTA ÚNICA	N1 F	14.141.331,97	14.874.815,21	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		105.999,81	0,00
CONTA ÚNICA RPPS	N1 F	15.078.677,24	14.863.175,79	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		2.441.083,55	2.331.088,50
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	N1 F	390.210,05	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		2.440.808,55	2.300.148,62
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO	N1 F	363.003,86	45.706,18	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		275,00	30.939,88
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	N1 F	10.929.843,28	8.225.760,54	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA		20.146,56	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		5.376.473,29	1.826.427,32
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	N1 F	20.146,56	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS		5.376.473,29	1.826.427,32
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		542.119,93	516.638,11	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		N8 F	5.159.122,08
CLIENTES		250.263,67	250.263,67	CONTAS A PAGAR NACIONAIS - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS		N8 F	216.179,97
FATURAS/DUPPLICATAS A RECEBER	N2 P	250.263,67	250.263,67	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		N8 F	1.171,24
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		291.856,26	266.374,44	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS			1.095,14
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	N2 P	211.235,01	219.663,56	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER		N9 F	1.095,14
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	N2 P	80.621,25	0,00	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES			0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	N2 P	0,00	46.710,88	PROVISÕES A CURTO PRAZO			0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		2.682.567,58	1.607.148,64	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO			3.133.508,21
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		51.089,11	36.066,52	VALORES RESTITUIVEIS			3.133.323,81
SUPRIMENTO DE FUNDOS	N3 P	2.265,27	2.265,27	CONSIGNAÇÕES		N10 F	3.133.232,97
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	N3 P	48.823,84	33.801,25	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS		N10 F	90,84
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		2.631.341,73	1.566.694,08	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO			184,40
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	N3 P	2.631.341,73	1.566.694,08	SUPRIMENTOS DE FUNDOS A PAGAR		N10 F	184,40
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		136,74	4.388,04	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE			419.586.882,29
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	N3 F	136,74	688,04	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO			17.777.544,31
FAMÍLIA PAGO				ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			17.777.544,31
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	N3 F	0,00	3.700,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		N11 P	13.081.807,33
MATERNIDADE PAGO				CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		N11 P	4.695.736,98
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO			1.898.105,96
ESTOQUES		35.645,67	4.464,34	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO			1.898.105,96
ALMOXARIFADO		35.645,67	4.464,34	EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS		N11 P	1.898.105,96
MATERIAL DE CONSUMO	N4 P	17.814,68	3.720,54				
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	N4 P	12.283,95	0,00				
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	N4 P	533,80	533,80				
MATERIAL DE EXPEDIENTE	N4 P	5.013,24	210,00				
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00				

PREFEITURA MUNICIPAL DE BODOCÓ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)



Pág.: 2
Documento Assinado Digitalmente por: OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://eetce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDocumento.do> Código do documento: bb85c0dc-ebf4-4705-a9f6-06996f8235f

Orçamento Programa - Exercício de 2023

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO											
ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior		ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior					
								FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO				125.315,83	125.315,83		
ATIVO NÃO CIRCULANTE				99.630.581,70	93.792.446,01	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO				125.315,83	125.315,83				
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO				19.368.552,33	15.671.526,54	FORNECEDORES NACIONAIS				N11 P	125.315,83	125.315,83			
CRÉDITOS A LONGO PRAZO				19.200.770,33	15.503.744,54	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO					0,00	0,00			
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA				N4 P	6.188,57	6.188,57	PROVISÕES A LONGO PRAZO					399.785.916,19	303.509.086,32		
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA				N4 P	6.070.170,04	6.070.178,68	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO					399.785.916,19	303.509.086,32		
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA				N4 P	0,00	9.427.377,29	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS				N12 P	239.701.477,19	190.723.449,01		
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER				N4 P	224.706,66	0,00	CONCEDIDOS								
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS				N4 P	13.081.807,33	0,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A				N12 P	160.084.439,00	112.785.637,31		
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO				N4 P	-182.102,27	0,00	CONCEDER								
ESTOQUES					167.782,00	167.782,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO					0,00	0,00		
ALMOXARIFADO				N4 P	167.782,00	167.782,00	RESULTADO DIFERIDO					0,00	0,00		
INVESTIMENTOS					415.812,77	314.437,38	TOTAL PASSIVO					430.645.042,29	328.271.462,54		
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES					415.812,77	314.437,38	PATRIMÔNIO LÍQUIDO								
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE				N5 P	415.812,77	314.437,38	ESPECIFICAÇÃO						Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL							PATRIMÔNIO LÍQUIDO						-286.830.914,36	-194.341.307,72	
IMOBILIZADO					79.846.216,60	77.806.482,09	PATRIMÔNIO LÍQUIDO							-286.830.914,36	-194.341.307,72
BENS MÓVEIS					21.793.699,25	18.813.708,62	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL							0,00	0,00
BENS DE INFORMÁTICA				N6 P	108.414,50	108.414,50	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL							0,00	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS				N6 P	662.152,73	658.505,50	RESERVAS DE CAPITAL							0,00	0,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE				N6 P	1.994,00	1.994,00	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL							0,00	0,00
COMUNICAÇÃO							RESERVAS DE LUCROS							0,00	0,00
VEÍCULOS				N6 P	2.951.721,90	2.539.560,00	DEMAIS RESERVAS							0,00	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS				N6 P	313.997,41	286.695,41	RESULTADOS ACUMULADOS							-286.830.914,36	-194.341.307,72
DEMAIS BENS MÓVEIS				N6 P	17.755.418,71	15.218.539,21	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS							-286.830.914,36	-194.341.307,72
BENS IMÓVEIS					62.821.933,05	59.016.573,64	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO							-92.489.606,64	-255.604.163,88
INSTALAÇÕES				N6 P	2.861.205,86	2.505.534,90	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES							-194.341.307,72	61.262.856,16
BENS DOMINICAIS				N6 P	83.000,00	83.000,00	(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA							0,00	0,00
BENS DE USO COMUM DO POVO				N6 P	586.959,62	586.959,62	TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO							-286.830.914,36	-194.341.307,72
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO				N6 P	6.129.267,51	6.090.632,42	TOTAL							143.814.127,93	133.930.154,82
BENS DE USO ESPECIAL				N6 P	980.752,14	955.752,14									
DEMAIS BENS IMÓVEIS				N6 P	52.180.747,92	48.794.694,56									
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS					-4.769.415,70	-23.800,17									
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS				N6 P	-2.145.540,95	-23.800,17									
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS				N6 P	-2.623.874,75	0,00									
INTANGÍVEL					0,00	0,00									
DIFERIDO					0,00	0,00									
TOTAL															

PREFEITURA MUNICIPAL DE BODOCÓ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)



Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 3
Documento Assinado Digitalmente por: OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bb85cd0c-ebff-4705-a9f6-06996ff8235f

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
		143.814.127,93	133.930.154,82				

PREFEITURA MUNICIPAL DE BODOCÓ

BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 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		40.923.349,79	38.013.845,76	PASSIVO FINANCEIRO (11.058.160,00)+RP não Proc.(5.951.729,13)		17.009.889,13	9.990.267,42
ATIVO PERMANENTE		102.890.778,14	95.916.309,06	PASSIVO PERMANENTE		419.586.882,29	321.204.856,41
				SALDO PATRIMONIAL		-292.782.643,49	-197.264.969,01



Documento Assinado Digitalmente por: OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE. EZIUDA MARIA DE SOUSA

Acesse em: <https://etce.ice-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bb85cd0c-ebff-4705-a9f6-06996ff8235f

PREFEITURA MUNICIPAL DE BODOCÓ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 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		3.538.023,20	3.538.023,20	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		7.996.975,16	6.914.916,34
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	N13	3.538.023,20	3.538.023,20	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	N14	7.996.975,16	6.914.916,34
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		3.538.023,20	3.538.023,20	TOTAL		7.996.975,16	6.914.916,34

Documento Assinado Digitalmente por: OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE. EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://eicg.ice-pc.gov.br/app/validaDoc.seam> Código do documento: bb85cd0c-eblf-4705-a9f6-06996ff8235f



PREFEITURA MUNICIPAL DE BODOCÓ

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

ATIVO			PASSIVO						
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior		
ATIVO CIRCULANTE			40.923.349,79	38.013.845,76	PASSIVO CIRCULANTE			11.058.160,00	7.066.606,13
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			40.923.213,05	38.009.457,72	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS			2.547.083,36	2.331.088,50
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL			40.903.066,49	38.009.457,72	PESSOAL A PAGAR			105.999,81	0,00
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO			363.003,86	45.706,18	PESSOAL A PAGAR			105.999,81	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA			10.929.843,28	8.225.760,54	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			2.441.083,55	2.331.088,50
CAIXA			0,09	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)			2.440.808,55	2.300.148,62
CONTA ÚNICA			14.141.331,97	14.874.815,21	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR			275,00	30.939,88
CONTA ÚNICA RPPS			15.078.677,24	14.863.175,79	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO			5.376.473,29	1.826.427,32
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS			390.210,05	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ			5.376.473,29	1.826.427,32
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA			20.146,56	0,00	CONTAS A PAGAR NACIONAIS - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PREC			1.171,24	1.171,24
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA			20.146,56	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS			5.159.122,08	1.819.496,34
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO			136,74	4.388,04	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS			216.179,97	5.759,74
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO			136,74	4.388,04	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO			1.095,14	1.095,14
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO			136,74	688,04	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS			1.095,14	1.095,14
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE			0,00	3.700,00	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER			1.095,14	1.095,14
TOTAL			40.923.349,79	38.013.845,76	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO			3.133.508,21	2.907.995,17
					VALORES RESTITUÍVEIS			3.133.323,81	2.907.810,77
					CONSIGNAÇÕES			3.133.232,97	2.907.810,77
					DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS			90,84	0,00
					OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO			184,40	184,40
					SUPRIMENTOS DE FUNDOS A PAGAR			184,40	184,40
					EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR			5.951.729,13	2.923.661,29
					EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS			5.951.729,13	2.923.661,29
					RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR			1.329.674,30	501.072,90
					RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR			1.329.674,30	501.072,90
					RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO			4.622.054,83	2.422.588,39
					RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO			4.622.054,83	2.422.588,39
TOTAL					TOTAL			17.009.889,13	9.990.267,42

Documento Assinado Digitalmente por: OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE. EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://portal.pe.gov.br/ep/validaDocumento.aspx?CodigoDoDocumento=b085d0c-ebf4-705-a9f6-06996f8235f>



Documento Assinado Digitalmente por: OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://portaltransparencia.gov.br/epp/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=bb85cddc-eb1f-4705-a9f6-06996ff8235f>

PREFEITURA MUNICIPAL DE BODOCÓ

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.:

CONSOLIDADO

ATIVO			PASSIVO						
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior		
ATIVO CIRCULANTE			3.260.196,44	2.123.863,05	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE			419.586.882,29	321.204.856,41
CRÉDITOS A CURTO PRAZO			542.119,93	516.638,11	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS			17.777.544,31	14.760.711,06
CLIENTES			250.263,67	250.263,67	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			17.777.544,31	14.760.711,06
FATURAS/DUPLICATAS A RECEBER			250.263,67	250.263,67	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)			13.081.807,33	9.469.057,75
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA			291.856,26	266.374,44	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS			4.695.736,98	5.291.653,31
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS			211.235,01	219.663,56	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO			1.898.105,96	2.809.743,20
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS			80.621,25	0,00	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO			1.898.105,96	2.809.743,20
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS			0,00	46.710,88	EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS			1.898.105,96	2.809.743,20
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO			2.682.430,84	1.602.760,60	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO			125.315,83	125.315,83
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS			51.089,11	36.066,52	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ			125.315,83	125.315,83
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL			48.823,84	33.801,25	FORNECEDORES NACIONAIS			125.315,83	125.315,83
SUPRIMENTO DE FUNDOS			2.265,27	2.265,27	PROVISÕES A LONGO PRAZO			399.785.916,19	303.509.086,32
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO			2.631.341,73	1.566.694,08	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO			399.785.916,19	303.509.086,32
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -			2.631.341,73	1.566.694,08	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS			239.701.477,19	190.723.449,01
ESTOQUES			35.645,67	4.464,34	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER			160.084.439,00	112.785.637,31
ALMOXARIFADO			35.645,67	4.464,34	TOTAL			419.586.882,29	321.204.856,41
MATERIAL DE CONSUMO			17.814,68	3.720,54					
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS			12.283,95	0,00					
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO			533,80	533,80					
MATERIAL DE EXPEDIENTE			5.013,24	210,00					
ATIVO NÃO CIRCULANTE			99.630.581,70	93.792.446,01					
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO			19.368.552,33	15.671.526,54					
CRÉDITOS A LONGO PRAZO			19.200.770,33	15.503.744,54					
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER			224.706,66	0,00					
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA			6.070.170,04	6.070.178,68					
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA			0,00	9.427.377,29					
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA			6.188,57	6.188,57					
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS			13.081.807,33	0,00					
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO			-182.102,27	0,00					
ESTOQUES			167.782,00	167.782,00					
ALMOXARIFADO			167.782,00	167.782,00					
INVESTIMENTOS			415.812,77	314.437,38					
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES			415.812,77	314.437,38					
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATR			415.812,77	314.437,38					
IMOBILIZADO			79.846.216,60	77.806.482,09					
BENS MÓVEIS			21.793.699,25	18.813.708,62					
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS			313.997,41	286.695,41					



PREFEITURA MUNICIPAL DE BODOCÓ

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMOBILIZADO			79.846.216,60	77.806.482,09					
BENS MÓVEIS			21.793.699,25	18.813.708,62					
BENS DE INFORMÁTICA			108.414,50	108.414,50					
MÓVEIS E UTENSÍLIOS			662.152,73	658.505,50					
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO			1.994,00	1.994,00					
VEÍCULOS			2.951.721,90	2.539.560,00					
DEMAIS BENS MÓVEIS			17.755.418,71	15.218.539,21					
BENS IMÓVEIS			62.821.933,05	59.016.573,64					
BENS DE USO ESPECIAL			980.752,14	955.752,14					
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO			6.129.267,51	6.090.632,42					
INSTALAÇÕES			2.861.205,86	2.505.534,90					
BENS DOMINICAIS			83.000,00	83.000,00					
BENS DE USO COMUM DO POVO			586.959,62	586.959,62					
DEMAIS BENS IMÓVEIS			52.180.747,92	48.794.694,56					
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS			-4.769.415,70	-23.800,17					
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS			-2.145.540,95	-23.800,17					
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS			-2.623.874,75	0,00					
TOTAL			102.890.778,14	95.916.309,06					

Documento Assinado Digitalmente por: OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://portal-eppv.validaDoc.seam> Código do documento: bb85cd0c-e8f1-4705-a9f6-06996ff8235f



PREFEITURA MUNICIPAL DE BODOCÓ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

CONSOLIDADO

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	4.316.323,33	24.861.709,14
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	382.489,43	3.797.295,05
25010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos de Exercícios Anteriores)	325.644,74	0,00
01	VINCULADO	19.597.137,33	3.161.869,20
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	-507.129,16	2.116.376,71
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-1.633.914,21	-204.456,36
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-79.843,11	0,00
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-1.260.489,43	-4.743.944,34
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-6.755,00
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-1.250,00	-170.950,71
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	63.349,89	-1.125.242,86
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)	8.035,69	476,28
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	-15.452,47	70.480,03
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	2.250,77	-597.435,69
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	27,47	-40.875,71
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-137.257,22	-50.927,45
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	726.474,00	4.040,92
15720000	Transferências de Municípios referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	4.235,15	354,00
15740000	Operações de Crédito Vinculadas à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-1.269.507,00	-1.269.507,00
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)	-1.148.305,44	-2.563.407,63
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)	-733.929,88	-128.791,58
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)	-2.343.120,15	-2.343.120,15
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)	320.493,87	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE BODOCÓ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

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	19.597.137,33	3.161.869,20
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	268.027,05	404.372,23
16220000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes dos Governos Municipais (Recursos do Exercício Corrente)	133,74	3.181,44
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-253.006,78	-253.006,78
16330000	Transferências de Municípios referentes a Convênios Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	13.059,53	13.059,53
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	-395.738,15	-107.063,06
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	1.022.864,47	-808.470,41
17003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	-303.502,57	-3.502,57
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	3.891.312,57	0,00
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	423.457,28	384.438,94
18010000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro) (Recursos do Exercício Corrente)	21.704.076,33	16.196.510,54
18020000	Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração (Recursos do Exercício Corrente)	517.165,30	0,00
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	2.376.778,23	46.909,69
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-212.627,65	-262.887,40
25500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos de Exercícios Anteriores)		-7.949,71
25530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos de Exercícios Anteriores)		-163.285,76
26210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos de Exercícios Anteriores)	-498.691,97	0,00
27000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos de Exercícios Anteriores)	-950.930,03	-1.052.926,64
27010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos de Exercícios Anteriores)	91,21	-173.824,30
TOTAL		23.913.460,66	28.023.578,34



MUNICÍPIO DE BODOCÓ
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2023

NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 MCASP)

INFORMAÇÕES GERAIS:

- a) **Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:**
Prefeitura Municipal de Bodocó
- b) **Natureza jurídica da entidade:**
124-4 – Município
CNPJ: 11.040.862/0001-64
Principal atividade econômica da entidade: 84.11-6-00 – Administração pública em geral
- c) **Domicílio da entidade:**
Avenida Floriano Peixoto, nº 78; Centro – CEP: 56.220-000; Bodocó – PE
- d) **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:**
A Prefeitura Municipal de Bodocó – PE possui a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código: 124-4 – Município, sendo sua atividade principal classificada como: 84.11-6-00 – Administração pública em geral. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. Para tanto, em sua estrutura contam de secretárias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta, sua execução orçamentária foi realizada baseada na Lei Municipal nº 1.652, de 23 de dezembro de 2022 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2023). Sua fonte financeira deriva das transferências do Município e arrecadação de repasses dos governos, estadual e federal através dos repasses de transferências voluntárias ou de convênios (receitas corrente s e de capital) e demais receitas. A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras feitas pelo município denominada: Duodécimo.
- e) **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
A entidade pública do Poder Executivo Municipal declara que as Demonstrações Contábeis da Prefeitura Municipal de Bodocó, compreendendo o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro do exercício de 2023, apresentam adequadamente a posição: patrimonial e financeira e estão em conformidade com as práticas contábeis ao Setor Público – NBCASP, sendo observadas as limitações decorrentes do processo de adesão as NBCASP e as circunstâncias narradas nas notas explicativas.
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de novembro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabelece o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 9ª Edição, que regulamenta a contabilidade pública brasileira.



Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC T SP 16.6 (R1), que trata das demonstrações contábeis das entidades. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras dos normativos internacionais publicados pelo *International Federation of Accountants* – IFAC através da *International Public Sector Accounting Standards* – IPSAS, que visam promover a convergência com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Quanto aos aspectos de escrituração das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f) Informações Adicionais Exigidas pela Resolução TCE-PE Nº 217/2023 e pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE:

Estrutura e apresentação das Demonstrações Contábeis: Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE - PE, apresentando os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração seguiram os princípios contábeis da entidade, da continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competências e prudências, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos Sistemas orçamentário e Patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art.86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição, Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants* (IFAC) através das *International Public Sector Accounting Standards* (IPSAS).

g) Consolidação das Demonstrações contábeis abrangendo:

A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo do Município de Bodocó, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos e autarquias, conforme relação seguinte:

- Câmara Municipal de Bodocó;
- Prefeitura Municipal de Bodocó;
- Fundo Municipal de Saúde de Bodocó;
- Fundo Municipal de Assistência Social de Bodocó;
- Fundo Municipal dos Direitos da Criança e Adolescente de Bodocó;
- Fundo de Previdência de Bodocó.

h) Dados do Gestor:

Otávio Augusto Tavares Pedrosa Cavalcante, Prefeito Municipal de Bodocó no período de 01/01/2021 a 31/12/2024.

i) Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive as notas explicativas:

Eziuda Maria de Sousa CRC/PE nº 12.705/O-8. E-mail: eziuda_maria@hotmail.com



j) **Nome do software da contabilidade:**

Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI da Fiorilli Software

RESUMO DA POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

As Demonstrações contábeis apresentam apropriadamente a situação patrimonial, financeira como também seu desempenho econômico ao ser analisado a entidade a qual tais demonstrações são aplicadas, a representatividade desses documentos contábeis tem o compromisso de apresentar a fidedigna resultante dos efeitos das transações, condições e eventuais eventos ocorridos nos critérios e definições reconhecidos para ativos, passivos, receitas e despesas estabelecidos no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP 9ª Edição, nesse contexto é apresentado os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito municipal, que afetaram a elaboração das demonstrações contábeis, tendo em consideração as opções e premissas da legislação da contabilidade aplicada ao Setor público.

A elaboração do Balanço Patrimonial – BP é realizada obedecendo a Lei nº 4.320/64 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, no balanço patrimonial é utilizado o regime de caixa para o registro de receitas e o regime de competência para o uso das despesas da entidade, o município tem como moeda funcional o real (R\$) e não apresenta registro em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para moeda funcional vigente.

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil responsável por apresentar a situação patrimonial da entidade pública de maneira quantitativa e qualificada por meio de contas representativas do patrimônio público, como também suas contas de compensação. Sendo o mesmo estruturado por ativos, passivos e patrimônio líquido, os resultados obtidos no balanço em questão são resultantes da execução orçamentário do exercício atual e anterior, permitindo realizar análises da situação patrimonial da entidade. No Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretária do Tesouro Nacional – STN, Portaria nº 548 de 24 de setembro de 2015, ficou estabelecida a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, **mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura), a partir de 01/01/2021 no caso dos municípios com população inferior a 50 mil habitantes.**

A Lei nº 4.320/64 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao Separar o ativo e o passivo em dois grupos, financeiro e permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que compõem. Afim de atender aos novos padrões da contabilidade Aplicada ao Setor Público, as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/64 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012. Com o objetivo de atender as necessidades dos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei 4.320/64 e as alterações da Portaria STN nº 438/2012, o balanço patrimonial será composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c) Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d) Quadro do Superavit/Déficit Financeiro.



Quadro Principal:

O Balanço Patrimonial será elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Os ativos e passivos serão apresentados em níveis sintéticos (3º nível – Subgrupo ou 4º nível – Título).

A NBC TSP 11 prevê a adoção das seguintes formas de apresentação dos ativos e passivos:

- a) Segregação em ativos circulantes e não circulantes e não circulantes e passivos circulantes e não circulante, sendo este o modelo que deve ser adotado preferencialmente;
- b) Apresentação baseada na liquidez, aplicável apenas quando proporcionar informação que seja mais relevante. Tal situação pode ocorrer, por exemplo, em instituições financeiras, pelo fato de que tais instituições não fornecem bens ou serviços dentro de ciclo operacional claramente identificável.

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

Este quadro apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/64. Será elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo), a classe 2 (passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP, bem como as contas que representem passivos financeiros, mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 (Crédito Empenhado a Liquidar e Restos a Pagar Não Processados a Liquidar). Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial serão apresentados pelos seus valores totais. É facultativo o detalhamento dos saldos em notas explicativas.

Quadro das Contas de Compensação (controle)

Este quadro apresenta os atos potenciais do ativo e do passivo a executar, que potencialmente podem afetar o patrimônio do ente. Os valores dos atos potenciais já executados não devem ser considerados.

Será elaborado utilizando-se a classe 8 (Controle Credores) do PCASP. O PCASP não padroniza o desdobramento dos atos potenciais ativos e passivos em nível que permita segregar os atos executados daqueles a executar. Tal desdobramento deverá ser feito por cada ente, a nível de item e subitem (6º nível e 7º nível).

Quadro do Superávit/ Déficit Financeiro

Este quadro apresenta o superávit/ déficit financeiro, apurado conforme o § 2º do art. 43 da Lei nº 4.320/64. Será elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR), segregando por fonte/ destinação de recursos. Como a classificação por ele adotada. Poderão ser apresentadas algumas fontes com déficit e outras com superávit financeiro, de modo que o total seja igual ao superávit/ déficit financeiro apurado pela diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro conforma o quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes.

Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:

Mensurar infringe dizer que é o ato de selecionar bases adequadas que representem o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira de uma entidade atendendo as necessidades da prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e a tomada de decisão.



Contudo vale ressaltar que não existe uma única maneira de ou uma base norteadora aplicados aos procedimentos contábeis, a escolha de qual base de mensuração a aplicar será adotada de acordo com o grau de observância das características qualitativas enquanto considerada as restrições sobre a informação dos Relatórios Contábeis de Propósito Geral, as bases de mensura subdividem em ativos e passivos, sendo eles:

- Bases de mensuração para os ativos:
 - Custo histórico;
 - Valor de mercado;
 - Custo de reposição ou substituição;
 - Preço líquido de venda;
 - Valor de uso.
- Bases de mensuração para os passivos:
 - Custo histórico;
 - Custo de cumprimento da obrigação;
 - Valor de mercado;
 - Custo de liberação;
 - Preço presumido.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM EM CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA RUBRICA SEJAM REPRESENTADAS

a) Termos e Demonstrações correlatos ao Balanço Patrimonial:

a. Quadro Principal

Ativo Circulante: O ativo deve ser classificado como circulante quando atender aos seguintes critérios: a) Têm-se a pretensão de vender ou consumir esse ativo no decorrer normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Caixa e Equivalente de Caixa: Compreende os valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Créditos a Curto Prazo: Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

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



Ativo Não Circulante Mantido para Venda: Compreende os ativos não circulantes cuja recuperação esperada do seu valor contábil venha a ocorrer por meio de uma transação de venda em vez do uso contínuo, segundo um plano de venda com prazo inferior a 12 meses.

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente: Compreende pagamentos de varrições patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

Ativo Não Circulante: Ativo não circulante são ativos considerados a longo prazo, investimentos, imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

Realizável a Longo Prazo: Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

Investimentos: Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

Imobilizado: Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Intangíveis: Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

Passivo Circulante: O passivo deve ser circulante quando atender aos seguintes critérios a) quando se espera que o passivo seja pago durante o ciclo operacional normal da entidade; b) o passivo está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado; c) o passivo deve ser pago no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou d) a entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após a data do balanço.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo: Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

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

Fornecedor e Contas a Pagar a Curto Prazo: Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidade e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os decorrentes dessas obrigações, com vencimento de curto prazo.

Obrigações Fiscais a Curto Prazo: Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.



Obrigações de Repartições a Outros Entes: Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

Provisões a Curto Prazo: Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com a probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo: Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Passivo Não Circulante: Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo: Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo: Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

Fornecedor e Contas a Pagar a Longo Prazo: Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidade e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os decorrentes dessas obrigações, com vencimento de longo prazo.

Obrigações Fiscais a Longo Prazo: Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

Provisões a Longo Prazo: Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com a probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

Demais Obrigações a Longo Prazo: Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no longo prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Resultado Deferido: Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade. Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

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

Patrimônio Social e Capital Social: Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital: Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem



utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

Reserva de Capital: Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

Ajuste de Avaliação Patrimonial: Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela Lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

Reserva de Lucros: Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

Demais Reservas: Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos reavaliados por terem sido extintas pela legislação.

Resultados Acumulados: Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

Ações/ Cotas em Tesouraria: Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

Ativo Financeiro: Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

Ativo Permanente: Compreende bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

Passivo Financeiro: Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento. Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

Passivo Permanente: Compreende das dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

c. Contas de Compensação

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

Atos Potenciais: Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

Atos Potenciais Ativos: Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Atos Potenciais Passivos: Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

d. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro



Superávit Financeiro: Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o art. 43 da Lei nº 4.320/64, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

Déficit Financeiro: Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

Fonte de Recursos: Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS DE FORMA SISTEMÁTICA

Segue de forma sistemática as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2023

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

ATIVO CIRCULANTE		44.183.546,23	40.137.708,81
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		40.923.213,05	38.009.457,72
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		40.903.066,49	38.009.457,72
CAIXA	N1 F	0,09	0,00
CONTA ÚNICA	N1 F	14.141.331,97	14.874.815,21
CONTA ÚNICA RPPS	N1 F	15.078.677,24	14.863.175,79
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	N1 F	390.210,05	0,00
REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO	N1 F	363.003,86	45.706,18
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	N1 F	10.929.843,28	8.225.760,54
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA		20.146,56	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	N1 F	20.146,56	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		542.119,93	516.638,11
CLIENTES		250.263,67	250.263,67
FATURAS/DUPPLICATAS A RECEBER	N2 P	250.263,67	250.263,67
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		291.856,26	266.374,44
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	N2 P	211.235,01	219.663,56
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	N2 P	80.621,25	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	N2 P	0,00	46.710,88
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		2.682.567,58	1.607.148,64
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		51.089,11	36.066,52
SUPRIMENTO DE FUNDOS	N3 P	2.265,27	2.265,27
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	N3 P	48.823,84	33.801,25
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		2.631.341,73	1.566.694,08
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	N3 P	2.631.341,73	1.566.694,08
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		136,74	4.388,04
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	N3 F	136,74	688,04
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	N3 F	0,00	3.700,00
MATERNIDADE PAGO			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		35.645,67	4.464,34
ALMOXARIFADO		35.645,67	4.464,34
MATERIAL DE CONSUMO	N4 P	17.814,68	3.720,54
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	N4 P	12.283,95	0,00
MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	N4 P	533,80	533,80
MATERIAL DE EXPEDIENTE	N4 P	5.013,24	210,00

Notas Explicativas – NE:

ATIVO CIRCULANTE – Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2023 foram de R\$ 44.183.546,23, compostos de Caixa e Equivalente de Caixa,



Créditos a Curto Prazo, Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo, Estoques, Ativo Não Circulante Mantido para Venda e Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente.

N1 – CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O Saldo das Disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 corresponde ao valor de R\$ 40.923.213,05.

DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA		
(Art. 8º e Art. 50 da LC 101/2000 LRF)		
Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
Consolidado	4.465.997,37	36.457.216,68
Total	40.923.214,05	

N2 – CRÉDITOS A CURTO PRAZO – O saldo de Créditos a Curto prazo ao final do exercício foi de R\$ 542.119,93.

DETALHAMENTO DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 9ª EDIÇÃO P.514)		
NÍVEIS	VALOR (R\$)	ATRIBUTO
Faturas/ Duplicatas a Receber	R\$ 250.263,67	P
Dívida Ativa Tributária Dos Impostos (1)	R\$ 211.235,01	P
Dívida Ativa Tributária Das Taxas	R\$ 80.621,25	P
TOTAL	R\$ 542.119,93	

(1) Foi mensurado para créditos a receber – curto prazo a título de Dívida Ativa Tributária com base na expectativa de recebimento do estoque da dívida até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante, seguindo os critérios já definidos nesta nota.

N3 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Segregação dos ativos com os atributos “F” e “P”:

NÍVEIS	VALOR (R\$)	ATRIBUTO
Adiantamentos a Receber	R\$ 51.089,11	P
Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo	R\$ 2.631.341,73	P
Outros créditos a receber e Valores a curto prazo	R\$ 136,74	F
TOTAL	R\$ 2.682.567,58	

N4 – ESTOQUES: N4 – Estoque/Almoxarifado: Estoque/Almoxarifado somou R\$ 35.645,67.



ATIVO NÃO CIRCULANTE		99.630.581,70	93.792.446,01
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		19.368.552,33	15.671.526,54
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		19.200.770,33	15.503.744,54
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	N4 P	6.188,57	6.188,57
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	N4 P	6.070.170,04	6.070.178,68
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	N4 P	0,00	9.427.377,29
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	N4 P	224.706,66	0,00
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	N4 P	13.081.807,33	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	N4 P	-182.102,27	0,00
ESTOQUES		167.782,00	167.782,00
ALMOXARIFADO	N4 P	167.782,00	167.782,00
INVESTIMENTOS		415.812,77	314.437,38
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		415.812,77	314.437,38
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	N5 P	415.812,77	314.437,38
IMOBILIZADO		79.846.216,60	77.806.482,09
BENS MÓVEIS		21.793.699,25	18.813.708,62
BENS DE INFORMÁTICA	N6 P	108.414,50	108.414,50
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	N6 P	662.152,73	658.505,50
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	N6 P	1.994,00	1.994,00
VEÍCULOS	N6 P	2.951.721,90	2.539.560,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	N6 P	313.997,41	286.695,41
DEMAIS BENS MÓVEIS	N6 P	17.755.418,71	15.218.539,21
BENS IMÓVEIS		62.821.933,05	59.016.573,64
INSTALAÇÕES	N6 P	2.861.205,86	2.505.534,90
BENS DOMINICAIS	N6 P	83.000,00	83.000,00
BENS DE USO COMUM DO POVO	N6 P	586.959,62	586.959,62
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	N6 P	6.129.267,51	6.090.632,42
BENS DE USO ESPECIAL	N6 P	980.752,14	955.752,14
DEMAIS BENS IMÓVEIS	N6 P	52.180.747,92	48.794.694,56
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-4.769.415,70	-23.800,17
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	N6 P	-2.145.540,95	-23.800,17
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	N6 P	-2.623.874,75	0,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00

Notas Explicativas – NE:

ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado, intangível e diferido, totalizam R\$ 99.630.581,70.

N4 –Os créditos a longo prazo: O valor de R\$ 19.200.770,33, sendo:

Descrição	Valor	Entidade
Dívida Ativa Tributária	6.070.170,04	Prefeitura
Dívida Ativa Não Tributária	6.188,57	Prefeitura
Créditos Tributários a Receber	224.706,66	Prefeitura
Créditos Previdenciários do RPPS	13.081.807,33	Prefeitura
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo (1)	(-182.102,27)	Prefeitura
Total	19.200.770,33	

(1) Quanto a provisão de perdas estimadas para 2024, esta corresponde ao valor dos créditos prescritos, conforme preconiza o artigo 174 da lei Federal nº 5.172/66 – Código Tributário Nacional, que será de 2019 menos a estimativa de receita.

N5 – Participação Permanente: correspondente a participação por avaliação pelo método de equivalência patrimonial R\$ 415.812,77.

Descrição	Valor	Entidade
-----------	-------	----------



Participações Avaliadas Pelos Métodos de Equivalência Patrimonial	R\$ 415.812,77	Prefeitura
Total	R\$ 415.812,77	

(1) Quanto a provisão de perdas estimadas para 2024, esta corresponde ao valor dos créditos prescritos, conforme preconiza o artigo 174 da lei Federal nº 5.172/66 – Código Tributário Nacional, que será de 2019 menos a estimativa de receita.

N6 – IMOBILIZADO: O saldo do imobilizado ao final do exercício de 2023 totalizou R\$ 79.846.216,60. Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 9ª Edição p.514)		
Descrição	Valor(R\$)	
	2023	2022
Bens Móveis	R\$ 21.793.699,25	R\$ 18.813.708,62
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)	(R\$ 2.145.540,95)	(R\$ 23.800,17)
Bens Imóveis	R\$ 62.821.933,05	R\$ 59.016.573,64
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens imóveis)	(R\$ 2.623.874,75)	(R\$ 0,00)
Total	R\$ 79.846.216,6	R\$ 77.806.482,09

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		11.058.160,00	7.066.606,13
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		2.547.083,36	2.331.088,50
PESSOAL A PAGAR		105.999,81	0,00
PESSOAL A PAGAR	N7 F	105.999,81	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		2.441.083,55	2.331.088,50
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N7 F	2.440.808,55	2.300.148,62
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	N7 F	275,00	30.939,88
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		5.376.473,29	1.826.427,32
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		5.376.473,29	1.826.427,32
FORNECEDORES NACIONAIS	N8 F	5.159.122,08	1.819.496,34
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	N8 F	216.179,97	5.759,74
CONTAS A PAGAR NACIONAIS - DECISÕES JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS	N8 F	1.171,24	1.171,24
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		1.095,14	1.095,14
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		1.095,14	1.095,14
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER	N9 F	1.095,14	1.095,14
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		3.133.508,21	2.907.995,17
VALORES RESTITUTÍVEIS		3.133.323,81	2.907.810,77
CONSIGNAÇÕES	N10 F	3.133.232,97	2.907.810,77
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	N10 F	90,84	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		184,40	184,40
SUPRIMENTOS DE FUNDOS A PAGAR	N10 F	184,40	184,40

Nota Explicativa – NE:

PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$ 11.058.160,00.



N7 – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final do exercício foi de R\$ 2.547.083,36.

Segregação dos passivos com os atributos “F” e “P”:

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 9ª Edição p.514)		
Descrição	Valor(R\$)	
	2023	Atributo
Pessoal a Pagar	R\$ 105.999,81	F
Encargos Sociais a Pagar	R\$ 2.441.083,55	F
Total	R\$ 2.547.083,36	

N8 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2023 ficou em restos a pagar o valor de R\$ 5.376.473,29 relativo a fornecedores e contas a pagar.

DETALHAMENTO DOS FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 9ª Edição p.514)		
Descrição	Valor(R\$)	
	2023	Atributo
Fornecedores Nacionais	R\$ 5.159.122,08	F
Contas a Pagar Credoras Nacionais	R\$ 216.179,97	F
Contas a Pagar Nacionais – Decisões Judiciais – Exceto Precatório	R\$ 1.171,24	F
Total	R\$ 5.376.473,29	

N9 – OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO: O valor das obrigações fiscais a curto prazo foi de R\$ 1.095,14.

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 9ª Edição p.514)		
Descrição	Valor(R\$)	
	2023	Atributo
Outros Tributos e Contribuições Municipais a Recolher	R\$ 1.095,14	F
Total	R\$ 1.095,14	

N10 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelos valores restituíveis R\$ XX e por Outras Obrigações a Curto Prazo no valor de R\$ 3.133.508,21. O detalhamento dos Valores Restituíveis encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

DETALHAMENTO DAS DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 9ª Edição p.514)		
Descrição	Valor(R\$)	
	2023	Atributo
Valores Restituíveis	R\$ 3.133.323,81	F



Outras Obrigações a Curto Prazo	R\$ 184,40	F
Total	R\$ 3.133.508,21	

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	419.586.882,29	321.204.856,41
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	17.777.544,31	14.760.711,06
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	17.777.544,31	14.760.711,06
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) N11 P	13.081.807,33	9.469.057,75
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS N11 P	4.695.736,98	5.291.653,31
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	1.898.105,96	2.809.743,20
EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	1.898.105,96	2.809.743,20
EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS N11 P	1.898.105,96	2.809.743,20
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	125.315,83	125.315,83
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO	125.315,83	125.315,83
FORNECEDORES NACIONAIS N11 P	125.315,83	125.315,83
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO	399.785.916,19	303.509.086,32
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	399.785.916,19	303.509.086,32
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS N12 P	239.701.477,19	190.723.449,01
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER N12 P	160.084.439,00	112.785.637,31
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO	0,00	0,00
TOTAL PASSIVO	430.645.042,29	328.271.462,54

Nota Explicativa – NE:

PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final do exercício somam R\$ 419.586.882,29, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar e provisões a longo prazo.

N11 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A LONGO PRAZO: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo somou R\$ 17.777.544,31.

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 9ª Edição p.514)		
Descrição	Valor(R\$)	
	2023	Atributo
Encargos Sociais a Pagar	R\$ 17.777.544,31	P
Total	R\$ 17.777.544,31	

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO: O valor evidenciado no balanço para os empréstimos e financiamentos de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 1.898.105,96. Refere-se ao contrato de financiamento junto à Caixa Econômica Federal com recursos do FINISA e outro contrato de financiamento junto ao Banco do Brasil.

DETALHAMENTO DOS EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 9ª Edição p.514)		
Descrição	Valor(R\$)	
	2023	Atributo
Empréstimos a Longo Prazo – Interno	R\$ 1.898.105,96	F



Total	R\$ 1.898.105,96
-------	------------------

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO: Totalizaram o valor de R\$ 125.315,82.

DETALHAMENTO DOS FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 9ª Edição p.514)		
Descrição	Valor(R\$)	
	2023	Atributo
Fornecedores Nacionais	R\$ 125.315,82	F
Total	R\$ 125.315,82	

N12 – PROVISÕES A LONGO PRAZO - As provisões totalizaram R\$ 399.785.916,19, que são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS. conforme cálculo atuarial que consta nesta prestação de contas. O cálculo atuarial foi feito pelo Atuário Sr. XX, MIBA nº XX. Avaliação Ano Base: 2023. Data base: 31.12.2023.

DETALHAMENTO DAS PROVISÕES EM NOTAS EXPLICATIVAS	
(MCASP 9ª Edição)	
TIPO/CLASSE DA PROVISÃO: Provisões Matemáticas Previdenciárias	VALOR (R\$)
a) valor contábil do início do período (saldo das provisões – exercício 2022)	303.509.086,32
b) valor contábil do final do período (=) (saldo das provisões – exercício 2023)	399.785.916,19
b) provisões adicionais realizadas no período, incluindo aumentos nas provisões existentes (+) VPD 3.9.7	96.276.829,87
d) valores utilizados (incorridos e baixados contra a provisão) durante o período (-) VPA 4.9.7	
e) valores não utilizados revertidos durante o período	
f) o aumento no período do valor descontado decorrente do transcurso do tempo e os efeitos de qualquer alteração na taxa de desconto	
g) breve descrição da natureza da obrigação e do prazo esperado para qualquer saída resultante de benefícios econômicos ou potencial de serviços BREVE DESCRIÇÃO: Constituição de saldo de Provisões Matemáticas Previdenciárias. O Passivo atuarial do RPPS é representado pelas provisões matemáticas previdenciárias, que correspondem aos compromissos líquidos do plano de benefícios, avaliados em regime de capitalização.	
g) indicativo das incertezas relacionadas ao valor ou prazo dessas saídas.	
h) valores de algum reembolso previsto, apresentando o valor de qualquer ativo que tenha sido reconhecido na forma do reembolso	

MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS
CONTEXTUALIZAÇÃO DA MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS
PREVIDENCIÁRIAS:

ANEXO III – PROVISÕES MATEMÁTICAS
PROVISÕES MATEMÁTICAS – CONTABILIDADE – DATA-BASE: 31/12/2023



ANEXO III – PROVISÕES MATEMÁTICAS

PROVISÕES MATEMÁTICAS – CONTABILIDADE – DATA-BASE: 31/12/2023

Operação	Plano de Contas		R\$
C	2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	399.785.916,19
C	2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00
C	2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
D	2.2.7.2.1.01.99	OUTRAS DEDUÇÕES: Contribuições do Ente	-
D	2.2.7.2.1.01.03	CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
D	2.2.7.2.1.01.04	CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
D	2.2.7.2.1.01.05	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
D	2.2.7.2.2.01.01	COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	-
C	2.2.7.2.1.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
C	2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
D	2.2.7.2.1.02.02	CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
D	2.2.7.2.1.02.03	CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR E FUTURO APOSENTADO/PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
D	2.2.7.2.1.02.04	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	-
D	2.2.7.2.2.02.03	COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER	-
C	2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	239.701.477,19
C	2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	266.334.974,66
D	2.2.7.2.1.03.99	OUTRAS DEDUÇÕES: Contribuições do Ente	-
D	2.2.7.2.1.03.03	CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	-
D	2.2.7.2.1.03.04	CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	-
D	2.2.7.2.1.03.05	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	26.633.497,47
C	2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	160.084.439,00
C	2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	313.280.382,40
D	2.2.7.2.1.04.02	CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	62.482.222,17
D	2.2.7.2.1.04.03	CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR E FUTURO APOSENTADO/PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	59.385.682,99
D	2.2.7.2.1.04.04	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	31.328.038,24



PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-286.830.914,36	-194.341.307,72
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		-286.830.914,36	-194.341.307,72
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-286.830.914,36	-194.341.307,72
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-92.489.606,64	-255.604.163,88
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-194.341.307,72	61.262.856,16
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-286.830.914,36	-194.341.307,72
TOTAL		143.814.127,93	133.930.154,82

Nota Explicativa – NE:

N13 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio Líquido do município perfaz em 2023 o valor de R\$ - 286.830.914,36. Os Resultados acumulados de exercícios anteriores foram de R\$ - 194.341.307,72. Apresentando assim uma diminuição do Patrimônio Líquido correspondente a R\$ - 92.489.606,64 no exercício.

DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM NOTAS EXPLICATIVAS	
(MCASP 9ª Edição p.432)	
Descrição	Valor(R\$)
Superávits ou Déficits do Exercício	R\$ - 92.489.606,64
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	R\$ - 194.341.307,72
RESULTADOS ACUMULADOS	R\$ - 286.830.914,36

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		40.923.349,79	38.013.845,76
ATIVO PERMANENTE		102.890.778,14	95.916.309,06

Nota Explicativa – NE:

N14 - Ativo Financeiro: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 40.923.349,79.

N15 - Ativo Permanente: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributos P (Permanente) somam R\$ 102.890.778,14.



ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO FINANCEIRO (11.058.160,00)+RP não Proc.(5.951.729,13)		17.009.889,13	9.990.267,42
PASSIVO PERMANENTE		419.586.882,29	321.204.856,41
SALDO PATRIMONIAL		-292.782.643,49	-197.264.969,01

N16 - Passivo Financeiro: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações não dependentes de autorização orçamentária para a sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 11.058.160,00, somados os restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 5.951.729,13, perfazem o total de R\$ 17.009.889,13.

N17 - Passivos Permanentes: Os Passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente. Os Passivos com atribuição P (Permanente) somam R\$ 419.586.882,29.

D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
	Nota	ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	4.316.323,33	24.038.233,70
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	382.489,43	2.892.320,70
25010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos de Exercícios Anteriores)	325.644,74	0,00
01	VINCULADO	19.597.137,33	3.985.344,64
15001001	Recursos de Importos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	-507.129,16	2.116.376,71
15001002	Recursos não Vinculados de Importos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-1.633.914,21	-208.934,23
15400000	Transferências do FUNDEB - Importos e Transferências de Importos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-79.843,11	0,00
15401070	Transferências do FUNDEB - Importos e Transferências de Importos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-1.260.489,43	-4.743.944,34
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	-6.755,00
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-1.250,00	-170.950,71
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	63.349,89	-1.125.242,86
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)	8.035,69	476,28
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	-15.452,47	70.480,03
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	2.250,77	-597.435,69
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	27,47	-40.875,71
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-137.257,22	-50.927,45
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	726.474,00	4.040,92
15720000	Transferências de Municípios referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	4.235,15	354,00
15740000	Operações de Crédito Vinculadas à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-1.269.507,00	-1.269.507,00
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)	-1.148.305,44	-1.731.146,74
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)	-733.929,88	-128.791,58
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)	-2.343.120,15	-2.343.120,15
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)	320.493,87	0,00
01	VINCULADO	19.597.137,33	3.985.344,64
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	268.027,05	404.372,23
16220000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes dos Governos Municipais (Recursos do Exercício Corrente)	133,74	3.181,44
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-253.006,78	-253.006,78
16330000	Transferências de Municípios referentes a Convênios Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	13.059,53	13.059,53
16600000	Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	-395.738,15	-111.370,64
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	1.022.864,47	-808.470,41
17003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	-303.502,57	-3.502,57
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	3.891.312,57	0,00
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	423.457,28	384.438,94
18010000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro) (Recursos do Exercício Corrente)	21.704.076,33	16.196.510,54
18020000	Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração (Recursos do Exercício Corrente)	517.165,30	0,00
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	2.376.778,23	46.909,69
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-212.627,65	-262.887,40
22500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos de Exercícios Anteriores)	0,00	-7.949,71
22530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos de Exercícios Anteriores)	0,00	-163.285,76
26210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos de Exercícios Anteriores)	-498.691,97	0,00
27000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos de Exercícios Anteriores)	-950.930,03	-1.052.926,64
27010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos de Exercícios Anteriores)	91,21	-173.824,30
TOTAL		23.913.460,66	28.023.578,34

Nota Explicativa – NE:



Superávit/Déficit Financeiro: Evidenciam o Superávit/Déficit financeiro que poderá ser utilizado como recurso para abertura de créditos adicionais segregados por fonte de recursos. Corresponde à diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O controle das disponibilidades por fonte de recursos é feito nas classes 7 e 8 do plano de contas. O total do Superávit Financeiro do exercício foi R\$ 23.913.460,66.

NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS: Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros. Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, seguir o controle por fonte de recursos existente e na programação financeira, evitando o comprometimento de fontes de recursos. Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

- a) **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:** Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.
- b) **Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro do município e pressuposto das estimativas:** Não se aplica a este demonstrativo.
- c) **Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações do município no futuro:** Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações do município.
- d) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:** Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

AJUSTES DECORRENTES DE OMISSÕES E ERROS EM ANOS ANTERIORES OU MUDANÇAS DE CRITÉRIOS CONTÁBEIS:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros em anos anteriores ou mudanças de critérios contábeis.

ATIVOS IMOBILIZADOS A TÍTULO GRATUITO:

Não houve Ativos Imobilizados a título gratuito, logo não ocorrendo critérios de avaliação e impossibilidade de mensuração. Como também não ocorreu transferências desses ativos.

ATIVOS INTANGÍVEIS A TÍTULO GRATUITO:

Não houve Ativos Intangíveis a título gratuito, logo não ocorrendo critérios de avaliação e impossibilidade de mensuração.



JUSTIFICATIVA PARA A EXISTÊNCIAS DE COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITÉRIOS DISTINTOS:

Não houve componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos.

RELAÇÃO DE PROVISÕES DE PASSIVOS CONTINGENTES QUE SURGIRAM DE UM MESMO CONJUNTO DE CIRCUNSTÂNCIAS:

Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

METODOLOGIA E MEMÓRIA DE BASE DE CÁLCULO UTILIZADAS NAS PERDAS DA DÍVIDA ATIVA:

Não houve perda de Dívida Ativa nesta entidade.

HERANÇAS, PRESENTES E DOAÇÕES (NBC TSP 01 – ITEM 107):

Não houve heranças, presentes ou doações durante o exercício.

PASSIVOS CONTINGENTES:

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

AValiação EXTERNA DAS PROVISÕES (NBC TSP 03 – ITEM 103):

Não houve registro para esta entidade.

TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):

Não houve teste de imparidade durante o exercício

Portaria STN nº 548/2015

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ações	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP.	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2021	Concluída
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 os respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Financeiro/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto Previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Sistema de informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Sistema de informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários,	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída



tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	previdenciários e de contribuições a receber).			
Contratação de Sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída
Ações	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2015	Concluída
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2015	Concluída
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência.	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída



Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Sistema de Informação Contábeis adequado à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e recuperação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação/Aquisição de sistema de controle Patrimonial	Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/ Controle Patrimonial	31/12/2020	Concluída
Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema	Relatório do Sistema de Informações Contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado.	Controle Patrimonial	31/12/2020	Concluída
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial/ Assessoria	31/12/2020	Concluída
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de Informações contábeis à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais.	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			



Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição\Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura.	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2023	Concluída
Levantamento em nível local do patrimonial de infraestrutura	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2024	Em andamento
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2024	Em andamento
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura.	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura.	Controle Patrimonial	31/12/2024	Em andamento
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	Assessoria Sistema	31/12/2023	Concluída
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, MCASP).			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2024	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/ Controle Patrimonial/ Assessoria	31/12/2023	Concluída



Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.)			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria	31/12/2021	Concluída



Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021 5	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial de regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de previdência dos servidores públicos civis e militares	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações po competência			



Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil da demais obrigações por competência	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
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.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2021	Não Iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não Iniciada
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Não Iniciada



Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Não Iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas para perdas e redução ao valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Sistema de Informações Contábeis adequado á metodologia de registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. Devidamente evidencias contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque\Almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque/almoxarifado	Administração/ Setor de Compras/ Almoxarifado	31/12/2024	Em andamento



Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almoхарifado	Estoque/almoхарifado controlado através de Sistema informatizado.	Prefeito/ Administração/ Setor de Compras/ Almoхарifado	31/12/2022	Concluída
Ajuste de Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores	Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almoхарifado	Contabilidade	31/12/2022	Concluída
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Processo e Sistema Patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/ Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Assessoria	31/12/2021	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída



Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Plano de Contas Convergado	Finanças/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos do Regime Próprio de Previdência escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2016	Concluída
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		
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição\Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação		Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público		
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajuste das Demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



PREFEITURA DE
BODOCÓ



Documento Assinado Digitalmente por: OTAVIO AUGUSTO TAVARES PEDROSA CAVALCANTE, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: bb85cd0c-ebff-4705-a9f6-06996ff8235f