



Documento Assinado Digitalmente por: GILVAN SILVA BARRETO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: 1531b9d1-20ed-42e1-a7df-36136b4a7525

2024

BALANÇO PATRIMÔNIAL DO MUNICÍPIO

DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS
CONSOLIDADAS

PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2024)

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE				PASSIVO CIRCULANTE NOTA 08			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NOTA 01		5.023.205,63	6.298.797,30	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E		5.220.165,48	5.160.221,30
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.784.658,12	4.494.435,60			576.329,04	1.020.239,84
CONTA ÚNICA	F	1.685.629,73	4.238.583,26	PESSOAL A PAGAR NOTA 09		81.304,34	71.660,94
CONTA ÚNICA RPPS	F	124.488,96	17.683,49	PESSOAL A PAGAR	F	81.304,34	71.660,94
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	974.539,43	238.168,85	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR NOTA 10		495.024,70	948.578,90
CRÉDITOS A CURTO PRAZO NOTA 02		465.059,29	470.265,57	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	19.561,22	164.969,68
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		402.669,78	20.664,34	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	0,00	22.483,86
IMPOSTOS	P	381.154,78	18.686,06	FGTS	F	7.388,42	7.162,11
TAXAS	P	21.515,00	1.978,28	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	379.269,39	559.789,41
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		237.674,29	1.928.791,20	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	88.805,67	192.982,24
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	143.584,63	212.150,85	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	1.191,60
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	P	94.089,66	1.716.640,35	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-175.284,78	-1.479.189,97	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO NOTA 11		3.996.484,83	3.480.386,91
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	-175.284,78	-1.479.189,97	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		3.996.484,83	3.480.386,91
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO NOTA 03		910.952,39	1.111.602,74	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	168,31	168,31
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		52.240,10	41.650,10	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	28.053,04	16.478,24
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	P	52.240,10	41.650,10	FORNECEDORES NACIONAIS	F	3.968.263,48	3.463.740,36
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		24.210,69	219.165,31	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO NOTA 12		165,79	0,00
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	4.820,09	29.087,98	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		165,79	0,00
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	19.390,60	190.077,33	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER	F	165,79	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		834.501,60	850.787,33	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	695.715,45	695.715,45	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	69.567,48	80.449,21	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO NOTA 13		647.185,82	659.594,55
FAMÍLIA PAGO				VALORES RESTITUÍVEIS		595.232,00	621.833,74
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	69.218,67	74.622,67	CONSIGNAÇÕES	F	555.484,18	588.046,24
MATERNIDADE PAGO				DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	20.028,50	20.028,50
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO NOTA 04		270.610,14	52.063,89	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	19.719,32	13.759,00
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		270.610,14	52.063,89	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		51.953,82	37.760,81
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	F	270.610,14	52.063,89	CONSÓRCIOS A PAGAR	P	2.769,56	0,00
ESTOQUES NOTA 05		591.925,69	170.429,50	CONSÓRCIOS A PAGAR	F	49.184,26	18.717,21
ALMOXARIFADO		591.925,69	170.429,50	SUBVENÇÕES A PAGAR	F	0,00	19.043,60
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	0,00	7.134,52	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE NOTA 14		231.396.211,23	176.451.727,63
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	558.489,84	78.243,53	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E		8.369.293,01	9.091.919,22
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	0,00	69.806,29	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		8.369.293,01	9.091.919,22
MATERIAL DE CONSUMO	P	33.435,85	15.245,16				
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00				
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS		0,00	0,00				



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2024)

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO			PASSIVO								
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior				
ATIVO NÃO CIRCULANTE			71.613.974,95	43.589.677,77	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO			P	4.433.572,90	5.400.908,56	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO			28.794.447,46	4.200.569,43	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)			P	3.935.720,11	3.691.010,66	
CRÉDITOS A LONGO PRAZO			28.794.447,46	4.200.569,43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO				0,00	0,00	
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA			P	0,00	2.186.009,31	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO				0,00	0,00
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS			P	3.935.720,11	3.691.010,66	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO				0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA			P	4.008.643,39	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO				0,00	0,00
CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS			P	23.806.458,46	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO				223.026.918,22	167.359.808,41
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO			P	-2.956.374,50	-1.676.450,54	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO				199.220.459,76	167.359.808,41
INVESTIMENTOS				0,00	0,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS			P	102.998.282,63	91.115.561,24
IMOBILIZADO			42.819.527,49	39.389.108,34	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER			P	96.222.177,13	76.244.247,17	
BENS MÓVEIS			15.647.667,64	14.451.764,02	OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO				23.806.458,46	0,00	
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS			P	1.735.365,12	1.684.449,12	VALOR ATUAL DA OBRIGAÇÃO COM AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - IN			P	23.806.458,46	0,00
VEÍCULOS			P	3.617.296,02	3.075.333,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO				0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS			P	7.659.269,05	7.138.306,72	RESULTADO DIFERIDO				0,00	0,00
BENS DE INFORMÁTICA			P	1.397.732,87	1.371.006,46	TOTAL PASSIVO				236.616.376,71	181.611.948,93
MÓVEIS E UTENSÍLIOS			P	1.097.377,31	1.042.041,45	PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO			P	140.627,27	140.627,27	ESPECIFICAÇÃO			Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
BENS IMÓVEIS			27.834.925,86	25.593.246,26	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			NOTA 15	-159.979.196,13	-131.723.473,86	
INSTALAÇÕES			P	81.599,60	81.599,60	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL				0,00	0,00
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS			P	7.999,90	7.999,90	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL				0,00	0,00
BENS DE USO ESPECIAL			P	243.386,74	243.386,74	RESERVAS DE CAPITAL				0,00	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS			P	7.566.126,64	7.446.722,89	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL				0,00	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO			P	19.935.812,98	17.813.537,13	RESERVAS DE LUCROS				0,00	0,00
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS				-663.066,01	-655.901,94	DEMAIS RESERVAS				0,00	0,00
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS			P	-295.546,34	-295.546,34	RESULTADOS ACUMULADOS				-159.979.196,13	-131.723.473,86
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS			P	-367.519,67	-360.355,60	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS				-159.979.196,13	-131.723.473,86
INTANGÍVEL				0,00	0,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO				-28.255.471,02	-67.393.797,77
DIFERIDO				0,00	0,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				-131.723.473,86	-64.329.676,09
TOTAL			76.637.180,58	49.888.475,07	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				-251,25	0,00	
					(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA				0,00	0,00	

GILVAN SILVA BARRETO
PREFEITO
170.385.374-15

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2024)

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				-159.979.196,13			
				-131.723.473,86			
				TOTAL			
				76.637.180,58			
				49.888.475,07			

GILVAN SILVA BARRETO
PREFEITO
170.385.374-15

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA
Assinado Digitalmente por: GILVAN SILVA BARRETO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS
Documento Assinado Digitalmente por: GILVAN SILVA BARRETO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS
Acesse em: https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validarDoc.aspx?codigo do documento: 1531b9d1-20ed-42e1-a7df-36136b4a7525



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO

BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2024)

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		3.889.769,86	5.397.286,82	PASSIVO FINANCEIRO (5.217.395,92)+RP não Proc.(0,00)		5.217.395,92	5.160.221,30
ATIVO PERMANENTE		72.747.410,72	44.491.188,25	PASSIVO PERMANENTE		231.398.980,79	176.451.727,63
				SALDO PATRIMONIAL		-159.979.196,13	-131.723.473,86

GILVAN SILVA BARRETO

PREFEITO

170.385.374-15

RAFAELA CISINA DOS SANTOS

CONTADORA

CRC 032783/0-1



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2024)

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		485.356,04	485.356,04	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		48.135.720,14	47.765.557,93
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		390.480,00	390.480,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		412.461,02	412.461,02
DIREITOS CONTRATUAIS		94.876,04	94.876,04	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		47.723.259,12	47.353.096,91
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		485.356,04	485.356,04	TOTAL		48.135.720,14	47.765.557,93

GILVAN SILVA BARRETO

PREFEITO

170.385.374-15

RAFAELA CISINA DOS SANTOS

CONTADORA

CRC 032783/0-1



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

Dezembro(31/12/2024)

Pág.: 1

CONSOLIDADO

ATIVO			PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
ATIVO CIRCULANTE			1.133.435,77	PASSIVO CIRCULANTE			2.769,56	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO			465.059,29	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO			2.769,56	0,00
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER			402.669,78	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO			2.769,56	0,00
IMPOSTOS			381.154,78	CONSÓRCIOS A PAGAR			2.769,56	0,00
TAXAS			21.515,00					
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA			237.674,29	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE			231.396.211,23	176.451.727,63
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS			143.584,63	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIA			8.369.293,01	9.091.919,22
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS			94.089,66	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR			8.369.293,01	9.091.919,22
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO			-175.284,78	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO			4.433.572,90	5.400.908,56
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER			-175.284,78	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)			3.935.720,11	3.691.010,66
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO			76.450,79	PROVISÕES A LONGO PRAZO			223.026.918,22	167.359.808,41
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS			52.240,10	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO			199.220.459,76	167.359.808,41
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL			52.240,10	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS			102.998.282,63	91.115.561,24
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO			24.210,69	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER			96.222.177,13	76.244.247,17
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -			4.820,09	OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO			23.806.458,46	0,00
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -			19.390,60	VALOR ATUAL DA OBRIGAÇÃO COM AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUALIZADO			23.806.458,46	0,00
ESTOQUES			591.925,69	TOTAL			231.398.980,79	176.451.727,63
ALMOXARIFADO			591.925,69					
MATERIAL DE CONSUMO			33.435,85					
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS			0,00					
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES			558.489,84					
MATERIAL DE EXPEDIENTE			0,00					
ATIVO NÃO CIRCULANTE			71.613.974,95					
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO			28.794.447,46					
CRÉDITOS A LONGO PRAZO			28.794.447,46					
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA			0,00					
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA			4.008.643,39					
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS			3.935.720,11					
CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CUSTÓDIA			23.806.458,46					
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO			-2.956.374,50					
IMOBILIZADO			42.819.527,49					
BENS MÓVEIS			15.647.667,64					
BENS DE INFORMÁTICA			1.397.732,87					
MÓVEIS E UTENSÍLIOS			1.097.377,31					
VEÍCULOS			3.617.296,02					
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS			1.735.365,12					
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO			140.627,27					

GILVAN SILVA BARRETO
PREFEITO
270.385.374-15

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA
CRC 032783/0-1



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

Dezembro(31/12/2024)

Pág.: 2

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMOBILIZADO		42.819.527,49	39.389.108,34				
BENS MÓVEIS		15.647.667,64	14.451.764,02				
DEMAIS BENS MÓVEIS		7.659.269,05	7.138.306,72				
BENS IMÓVEIS		27.834.925,86	25.593.246,26				
BENS DE USO ESPECIAL		243.386,74	243.386,74				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		19.935.812,98	17.813.537,13				
INSTALAÇÕES		81.599,60	81.599,60				
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS		7.999,90	7.999,90				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		7.566.126,64	7.446.722,89				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-663.066,01	-655.901,94				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-367.519,67	-360.355,60				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-295.546,34	-295.546,34				
TOTAL		72.747.410,72	44.491.188,25				

GILVAN SILVA BARRETO
PREFEITO
170.385.374-15

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA
CRC 032783/0-1



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2024)

Pág.: 1

CONSOLIDADO

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		3.889.769,86	5.397.286,82	PASSIVO CIRCULANTE		5.217.395,92	5.160.221,30
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.784.658,12	4.494.435,60	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		576.329,04	1.020.239,84
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.784.658,12	4.494.435,60	PESSOAL A PAGAR		81.304,34	71.660,94
CONTA ÚNICA		1.685.629,73	4.238.583,26	PESSOAL A PAGAR		81.304,34	71.660,94
CONTA ÚNICA RPPS		124.488,96	17.683,49	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		495.024,70	948.578,90
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		974.539,43	238.168,85	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		0,00	1.191,60
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		834.501,60	850.787,33	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		88.805,67	192.982,24
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		834.501,60	850.787,33	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		379.269,39	559.789,41
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		695.715,45	695.715,45	FGTS		7.388,42	7.162,11
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		69.567,48	80.449,21	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,00	22.483,86
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		69.218,67	74.622,67	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		19.561,22	164.969,68
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		270.610,14	52.063,89	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		3.996.484,83	3.480.386,91
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		270.610,14	52.063,89	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		3.996.484,83	3.480.386,91
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		270.610,14	52.063,89	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIC		168,31	168,31
TOTAL		3.889.769,86	5.397.286,82	FORNECEDORES NACIONAIS		3.968.263,48	3.463.740,36
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		28.053,04	16.478,24
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		165,79	0,00
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		165,79	0,00
				OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER		165,79	0,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		644.416,26	659.594,55
				VALORES RESTITUÍVEIS		595.232,00	621.833,74
				OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		19.719,32	13.759,00
				CONSIGNAÇÕES		555.484,18	588.046,24
				DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS		20.028,50	20.028,50
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		49.184,26	37.760,81
				SUBVENÇÕES A PAGAR		0,00	19.043,60
				CONSÓRCIOS A PAGAR		49.184,26	18.717,21
				TOTAL		5.217.395,92	5.160.221,30

GILVAN SILVA BARRETO

PREFEITO

170.385.374-15

RAFAELA CISINA DOS SANTOS

CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: GILVAN SILVA BARRETO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS

CRC 032783/0-1

Asses em: https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 1531b9d1-20ed-42e1-a7df-3613b6b4a7525



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2024)

CONSOLIDADO

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) NOTA 16			SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO		-1.251.608,02	-567.941,69
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-1.251.608,02	-567.941,69
01	VINCULADO		-76.018,04	805.007,21
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		-640.448,42	-638.691,56
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-1.577.541,35	-1.539.702,79
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		31.783,44	37.198,29
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		113.168,82	95,81
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		45.902,37	13.633,51
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		77,16	0,00
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)		83.944,97	0,00
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		52.652,46	112.758,77
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)		21,75	20,14
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)			7,62
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)		45.192,36	48.139,18
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		156.109,74	257.237,21
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		105.599,71	117.586,32
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)			141.219,63
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)		20.863,18	68.448,71
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)			1.393,00
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)			14.694,46
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)		93.211,68	56.030,20
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)		50.813,35	21.121,53
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		20.704,67	21.258,72

GILVAN SILVA BARRETO
PREFEITO
170.385.374-15

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA
CRC 032783/0-1

Documento Assinado Digitalmente por: GILVAN SILVA BARRETO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS
Acesse em: https://etce.itec.pe.gov.br/ep/validaDoc;seam Código do documento: 1531b9d1-20ed-42e1-a7df-3613b6b47525



PREFEITURA MUN. DO JOAQUIM NABUCO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2024)

CONSOLIDADO

Pág.: 2

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	VINCULADO	-76.018,04	805.007,21
16320000	Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		247.661,01
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	118.677,74	65.646,92
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	36.099,41	421,51
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		12.046,06
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	32.638,02	20.100,70
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)		637.274,44
17080000	Transferência da União Referente à Compensação Financeira de Recursos Minerais (Recursos do Exercício Corrente)	271,51	0,00
17100000	Transferência Especial dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	16.907,49	0,00
17110000	Demais Transferências Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas (Recursos do Exercício Corrente)		8.430,72
17150000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural – LC nº 195/2022 – Art. 5º – Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente)		93.691,90
17160000	Transferências Destinadas ao Setor cultural – LC nº 195/2022 – Art. 8º – Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente)		49.907,00
17490000	Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente)	173.814,10	9.835,78
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Recursos do Exercício Corrente)	28.176,73	8.678,64
17510000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente)	50.189,78	17.485,31
17550000	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Recursos do Exercício Corrente)	26.561,41	17.798,48
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	380.537,51	60.363,07
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	458.052,37	679.855,83
26000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)		1.090,01
26010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)		130.571,48
26020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos de Exercícios Anteriores)		10.014,70
26590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)		1.684,90
TOTAL		-1.327.626,06	237.065,52

GILVAN SILVA BARRETO
PREFEITO
170.385.374-15

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA
CRC 032783/0-1

Documento Assinado Digitalmente por: GILVAN SILVA BARRETO, RAFAELA CISINA DOS SANTOS
Acesse em: https://etce.itec.pe.gov.br/ep/validaDoc;seam Código do documento: 1531b9d1-20ed-42e1-a7df-3613b6b4a7525





NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DO MUNICÍPIO DE JOAQUIM NABUCO

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Joaquim Nabuco é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade máxima de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira.

Criado oficialmente como município por força de Lei Estadual, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 10.192.441/0001-96, estando atualmente localizada na Praça Dom Luiz de Brito, 10, Centro de Joaquim Nabuco, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2021, o município de Joaquim Nabuco conta com 15.999 habitantes e sua economia baseia-se agroindústria açucareira. Neste cenário a Prefeitura Municipal é responsável por legislar sobre os assuntos de interesse local, suplementando a legislação federal e estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência.

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

A estrutura administrativa e operacional da prefeitura é composta por um quadro de 801 servidores, contratados por meio de concursos públicos, processos seletivos e nomeação direta, estes das mais variadas áreas de formação profissional. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.joaquimnabuco.pe.gov.br.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município de Joaquim Nabuco integra a Prestação de Contas Anual dos Poderes Executivo e Legislativo e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, bem como da Câmara Municipal de Vereadores.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los



convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

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

Da lei nº 1.181/2023 de 23/11/2023, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;

Lei 1.176/2023 de 24/08/2023, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2024;

Lei 1.180/2023 de 23/11/2023, que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Joaquim Nabuco para o exercício de 2024;

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

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

O Município não possui órgãos da Administração Indireta.

As secretarias municipais são:

- Secretaria de Administração;
- Secretaria de Finanças;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Educação;
- Secretaria de Infraestrutura;
- Secretaria de Assistência Social;
- Secretaria de Planejamento Estratégico e Integração;
- Secretaria de Agricultura;
- Secretaria de Gestão Ambiental;
- Secretaria de Esportes;
- Secretaria de Desenvolvimento Econômico;
- Secretaria de Cultura e Turismo;
- Secretaria de Comunicação Social;
- Secretaria de Políticas Públicas para as Mulheres.

Entidades abrangidas:



- Câmara Municipal de Vereadores;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Educação;
- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Defesa e Direito da Criança e do Adolescente;
- Instituto de Previdência do Servidor Municipal de Joaquim Nabuco.

Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.joaquimnabuco.pe.gov.br.

A contabilização do exercício de 2024 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCIP, em todos os órgãos. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Município, referente ao exercício financeiro de 2024 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

Créditos a Curto Prazo

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

Perdas Estimadas de Créditos a Curto e Longo Prazo

Considerando que é inerente aos créditos algum risco de não recebimento, NBCASP 16.10 prevê que as perdas referentes a esses riscos sejam estimadas e reconhecidas em conta de ajuste, a qual deve ter seu saldo reduzido ou anulado quando deixarem de existir os motivos que deram causa à sua constituição. Porém, apresentou grau de dificuldade de recebimento e seu histórico de recebimento de créditos apontou que, em média, para a arrecadação de Impostos e Taxas e a Dívida Ativa inscrita, 26,25% dos valores reconhecidos no ativo são posteriormente recebidos sem a necessidade de procedimentos



adicionais de cobranças. Portanto, permiti concluir que o risco de não recebimento de seus créditos é de apenas 73,75%, durante os três últimos anos.

Dívida Ativa - Curto e Longo Prazos

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

Dívida Ativa - Ajuste a Valor Recuperável

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

Ativo Imobilizado

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

Depreciação, Amortização e Exaustão

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

Estoques

Estoques são ativos sob forma de materiais ou suprimento a serem consumidos no processo de produção ou empregados na prestação e serviços e, ainda, os mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações do Município. No reconhecimento inicial, os estoques são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, custo de produção ou custo de construção, devendo ser computados ou outros custos incorridos necessários para trazer os estoques a sua condição e localização atuais. Valendo destacar, que não houve aquisição de estoques pelo Município no exercício de 2024.



BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2024. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

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

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

1. REFERÊNCIA CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS:



ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		5.023.205,63	6.298.797,30
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NOTA 01		2.784.658,12	4.494.435,60
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.784.658,12	4.494.435,60
CONTA ÚNICA	F	1.685.629,73	4.238.583,26
CONTA ÚNICA RPPS	F	124.488,96	17.683,49
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	974.539,43	238.168,85
CRÉDITOS A CURTO PRAZO NOTA 02		465.059,29	470.265,57
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		402.669,78	20.664,34
IMPOSTOS	P	381.154,78	18.686,06
TAXAS	P	21.515,00	1.978,28
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		237.674,29	1.928.791,20
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	143.584,63	212.150,85
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	P	94.089,66	1.716.640,35
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-175.284,78	-1.479.189,97
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	-175.284,78	-1.479.189,97
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO NOTA 03		910.952,39	1.111.602,74
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		52.240,10	41.650,10
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	P	52.240,10	41.650,10
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		24.210,69	219.165,31
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	4.820,09	29.087,98
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	19.390,60	190.077,33
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		834.501,60	850.787,33
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	695.715,45	695.715,45
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	69.567,48	80.449,21
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	69.218,67	74.622,67
MATERNIDADE PAGO			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO NOTA 04		270.610,14	52.063,89
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		270.610,14	52.063,89
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	F	270.610,14	52.063,89
ESTOQUES NOTA 05		591.925,69	170.429,50
ALMOXARIFADO		591.925,69	170.429,50
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	0,00	7.134,52
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	558.489,84	78.243,53
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	0,00	69.806,29
MATERIAL DE CONSUMO	P	33.435,85	15.245,16
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS		0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00

Nota 1 – Caixa e equivalente de Caixa: Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos de aplicação e poupança. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2024 somam R\$ 2.784.658,12. O valor disponível apresentou redução de R\$ 1.709.777,48 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 4.494.435,60. Veja no gráfico sua composição:



Nota 2 – Créditos a Curto Prazo: Compreende os direitos ou créditos de natureza tributária ou créditos não tributários não recebidos no prazo estabelecido. Faz parte do estoque, inclusive juros, encargos e atualização monetária. No exercício de 2024 totalizou num montante de R\$ 465.059,29, conforme está descrito no cálculo das notas 2.1; 2.2 e 2.3.

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

Foram transferidos para o Curto Prazo os valores que estão estimados para realização em 2024 dos créditos de Tributos a Receber de Impostos:

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

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

Dívida Ativa Tributária	Valor
Dívida Ativa Tributária das Taxas	94.089,66
Dívida Ativa Tributária dos Impostos	143.584,63
Total de Dívida Ativa Tributária	237.674,29

Nota 2.3 – (-) Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo: compreende como registro contábil que deve ser feito quando há a expectativa de que alguns créditos de curto prazo, como por exemplo, tributos a receber, não serão pagos na sua totalidade. É uma medida de prudência



contábil, que tem como objetivo adequar o valor do ativo do município ao seu valor realizável líquido, ou seja, o valor que efetivamente será recebido pelo município.

Crédito a Curto Prazo	Valor
Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	-175.284,78
Total de Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	-175.284,78

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

Crédito a Curto Prazo	Valor
Adiantamentos concedidos a pessoal	52.240,10
Créditos previdenciárias a receber – Segurado RPPS	4.820,09
Créditos previdenciárias a receber – Patronal RPPS	19.390,60
Valores em trânsito realizáveis a curto prazo	695.715,45
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família	69.567,48
Créditos a Receber por Reembolso de Salário Maternidade	69.218,67
Total de Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	910.952,39

Nota 4 – INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: Compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, que se referem às aplicações em segmento de renda fixa do Instituto de Previdência do município de Joaquim Nabuco, somando o valor de R\$ 270.610,14.

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

Almoxarifado	Valor
Gêneros Alimentícios	69.806,29
Medicamentos e Materiais Hospitalares	558.489,84
Total de Estoque	591.925,69



ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		71.613.974,95	43.589.677,77
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO NOTA 06		28.794.447,46	4.200.569,43
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		28.794.447,46	4.200.569,43
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	0,00	2.186.009,31
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	P	3.935.720,11	3.691.010,66
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	4.008.643,39	0,00
CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS	P	23.806.458,46	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-2.956.374,50	-1.676.450,54
INVESTIMENTOS		0,00	0,00
IMOBILIZADO NOTA 07		42.819.527,49	39.389.108,34
BENS MÓVEIS		15.647.667,64	14.451.764,02
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	1.735.365,12	1.684.449,12
VEÍCULOS	P	3.617.296,02	3.075.333,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	7.659.269,05	7.138.306,72
BENS DE INFORMÁTICA	P	1.397.732,87	1.371.006,46
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	1.097.377,31	1.042.041,45
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	140.627,27	140.627,27
BENS IMÓVEIS		27.834.925,86	25.593.246,26
INSTALAÇÕES	P	81.599,60	81.599,60
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	P	7.999,90	7.999,90
BENS DE USO ESPECIAL	P	243.386,74	243.386,74
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	7.566.126,64	7.446.722,89
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	19.935.812,98	17.813.537,13
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-663.066,01	-655.901,94
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-295.546,34	-295.546,34
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-367.519,67	-360.355,60
INTANGÍVEL		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00

Nota 6 – Ativo Realizável a Longo Prazo: A conta Créditos a Longo Prazo é representada em grande parte pela Dívida Ativa Tributária e Não-Tributária da Prefeitura, que é constituída por impostos vencidos e não pagos no exercício, compreendendo Principal, Juros, Multa e Correção Monetária.

Os créditos inscritos em Dívida Ativa, embora gozem de diversas prerrogativas jurídicas que ampliem significativamente as possibilidades de cobrança, apresentam por certo, grande probabilidade de conterem em sua finalidade créditos que não se realizarão. Em 2024, foram realizados, por parte do setor de tributação, ajuste de perdas para essa dívida, para melhor evidenciar o patrimônio público municipal

Dívida Ativa	Valor
Créditos previdenciários do RPPS	3.935.720,11
Dívida Ativa Tributária	4.008.643,39
Creditos para amortização de déficit atuarial	23.806.458,46
(-) Ajuste de Perda de Créditos a Receber a Longo Prazo	-2.956.374,50
Total de créditos a longo prazo	28.794.447,46

Nota 7 – Imobilizado: Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis e outros custos



necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

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

No exercício de 2024 o setor de patrimônio da Prefeitura cursa um levantamento de todos os bens móveis e imóveis do município, seu cadastro cartográfico e posterior registro no sistema integrado de contabilidade, que trará os valores reais ao Balanço. Diante do grande volume de bens móveis e imóveis a serem reavaliados e com base na NBC T 19.6, não foi possível concluir a reavaliação de todos os bens da mesma conta, sendo que esse registro será feito ao término da reavaliação.

Conta	Valor
Bens Móveis	15.647.667,64
(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	-367.519,67
Bens Imóveis	27.834.925,86
(-) Depreciação Acumulada – Bens Imóveis	-295.546,34
Total do Imobilizado	42.819.527,49



PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE NOTA 08		5.220.165,48	5.160.221,30
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E		576.329,04	1.020.239,84
PESSOAL A PAGAR NOTA 09		81.304,34	71.660,94
PESSOAL A PAGAR	F	81.304,34	71.660,94
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR NOTA 10		495.024,70	948.578,90
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	19.561,22	164.969,68
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	0,00	22.483,86
FGTS	F	7.388,42	7.162,11
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	379.269,39	559.789,41
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	88.805,67	192.982,24
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	1.191,60
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO NOTA 11		3.996.484,83	3.480.386,91
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		3.996.484,83	3.480.386,91
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	168,31	168,31
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	28.053,04	16.478,24
FORNECEDORES NACIONAIS	F	3.968.263,48	3.463.740,36
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO NOTA 12		165,79	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		165,79	0,00
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER	F	165,79	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO NOTA 13		647.185,82	659.594,55
VALORES RESTITUIVEIS		595.232,00	621.833,74
CONSIGNAÇÕES	F	555.484,18	588.046,24
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	20.028,50	20.028,50
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	F	19.719,32	13.759,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		51.953,82	37.760,81
CONSÓRCIOS A PAGAR	P	2.769,56	0,00
CONSÓRCIOS A PAGAR	F	49.184,26	18.717,21
SUBVENÇÕES A PAGAR	F	0,00	19.043,60

Nota 8 – Passivo Circulante: Esta conta compreende as obrigações a vencer ao longo dos doze meses subsequentes a data do balanço, nesse exercício foram contabilizadas as provisões.

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

Nota 10 – Encargos Sociais a Pagar: Compreende as obrigações das unidades relativas a despesas incorridas e não pagas, em benefício de seus servidores, empregados e familiares, compulsoriamente ou não, incluindo aquelas que se destinam ao financiamento da seguridade social de responsabilidade do poder público e as demais contribuições sociais.

Nota 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – CP: é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de “Restos a Pagar Processados”. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar, reclassificados do Longo



Prazo para o Curto Prazo e contrapartida do Ativo Circulante, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/PE, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

Nota 12 – Obrigações Fiscais – CP: Inclui as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

Nota 13 - Demais Obrigações a CP: é composta pelas contas de Consignações, Depósitos e Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

Nota 13.1 – Valores Restituíveis: Compreende o montante de consignações retidas tais como retenções de impostos, depósitos judiciais, cauções, ordens bancárias devolvidas, salários não reclamados. Tais **valores** foram totalmente apropriados no Ativo Circulante e encontra-se com recolhimento em trânsito.

Nota 13.2 – Outras Obrigações a Curto Prazo: Compreende outras obrigações não classificáveis em grupos específicos deste plano de contas, com vencimento no curto prazo.

Conta	Valor	Atributo
Pessoal a pagar	81.304,34	F
Encargos sociais a pagar	495.024,70	F
Fornecedores e contas a pagar CP	3.996.484,83	F
Obrigações Fiscais a CP	165,79	F
Demais obrigações a CP	647.185,82	F
Total do Passivo Circulante	5.220.165,48	



PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	NOTA 14	231.396.211,23	176.451.727,63
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E		8.369.293,01	9.091.919,22
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		8.369.293,01	9.091.919,22
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DEBITO PARCELADO	P	4.433.572,90	5.400.908,56
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	3.935.720,11	3.691.010,66
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO		223.026.918,22	167.359.808,41
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		199.220.459,76	167.359.808,41
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	102.998.282,63	91.115.561,24
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	96.222.177,13	76.244.247,17
OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO		23.806.458,46	0,00
VALOR ATUAL DA OBRIGAÇÃO COM AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - IN	P	23.806.458,46	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00

Nota 14 - Passivo Não-Circulante: O passivo não-circulante compõe com contas de obrigações que não tem natureza financeira, nos termos da Lei nº. 4.320/64, e, ao mesmo tempo, atendem à definição de longo prazo (LP), nos termos da NBC T 16.6, tais como: Pessoal e Encargos a Pagar de CP, Fornecedores a Pagar de CP, Financiamento a Pagar de CP e Precatórios a Pagar de CP, todos ainda não empenhados, mas cujo fato gerador já incorreu fundamentado no princípio contábil da Competência.

Nota 14.1 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar no Longo Prazo

Em 2024, totalizou R\$ 9.091.919,22, sendo reconhecidas as obrigações referentes a parcelamentos de contribuições, conforme quadro no capítulo 02 – d.2 desta nota explicativa.

Nota 14.2 – Empréstimos e Financiamento a Longo Prazo

Não houverem empréstimos e financiamentos.

Nota 14.3 - Provisões a Longo Prazo

No decorrer do exercício de 2024, foram reconhecidas Provisões matemáticas previdenciárias do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos – Fundo Capitalizado, conforme quadro no capítulo 02 desta nota explicativa

Nota 14.4 - Demais Obrigações a Longo Prazo

Não houveram demais obrigações a longo prazo.



PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO NOTA 15		-159.979.196,13	-131.723.473,86
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		-159.979.196,13	-131.723.473,86
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-159.979.196,13	-131.723.473,86
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-28.255.471,02	-67.393.797,77
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-131.723.473,86	-64.329.676,09
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-251,25	0,00
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00

Nota 15 – Patrimônio Líquido: O resultado acumulado no exercício foi deficitário de R\$ 159.979.196,13, sendo do exercício um deficitário no valor de R\$ 28.255.471,02. O resultado de exercícios anteriores foi deficitário no valor de R\$ 131.723.473,86 e ajustes de exercícios anteriores no valor de R\$ 251,25, esses resultados foram fortemente influenciados pelos ajustes de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões de perdas com Dívida Ativa, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.

Nota 16 - Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

Apresenta a destinação dos recursos por código das fontes utilizadas nesta entidade, representando o valor do superávit financeiro do exercício por fonte. O superávit financeiro do exercício de 2024 foi de R\$ 237.065,52 que se refere à diferença entre o Ativo e o Passivo Financeiro.



DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) NOTA 16			Nota	SUPERÁVIT D
				ATUAL
00	ORDINÁRIO			-1.251.608,02
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)			-1.251.608,02
01	VINCULADO			-76.018,04
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)			-640.448,42
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)			-1.577.541,35
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)			31.783,44
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)			113.168,82
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)			45.902,37
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)			77,16
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)			83.944,97
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)			52.652,46
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)			21,75
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)			
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)			45.192,36
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)			156.109,74
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)			105.599,71
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)			
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)			20.863,18
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)			
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)			
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)			93.211,68
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)			50.813,35
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)			20.704,67
01	VINCULADO			-76.018,04
16320000	Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)			
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)			118.677,74
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)			36.099,41
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)			
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)			32.638,02
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)			
17080000	Transferência da União Referente à Compensação Financeira de Recursos Minerais (Recursos do Exercício Corrente)			271,51
17100000	Transferência Especial dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)			16.907,49
17110000	Demais Transferências Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas (Recursos do Exercício Corrente)			
17150000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 5º - Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente)			
17160000	Transferências Destinadas ao Setor cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente)			
17490000	Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente)			173.814,10
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Recursos do Exercício Corrente)			28.176,73
17510000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente)			50.189,78
17550000	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Recursos do Exercício Corrente)			26.561,41
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)			380.537,51
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)			458.052,37
26000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)			
26010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)			
26020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos de Exercícios Anteriores)			
26590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)			
TOTAL				-1.327.626,06

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

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



2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não houve bens recebidos a título gratuito no exercício de 2024.

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

Não houve transferência de ativos para outras entidades.

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

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2024.

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

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

2.9 Detalhamento das seguintes contas sintéticas não detalhadas no Quadro Principal:

a. Créditos a curto e a longo prazo

Crédito a Curto Prazo	Valor
Impostos	381.154,78
Taxas	21.515,00
Total de Créditos Tributários a receber	402.669,78

Dívida Ativa Tributária	Valor
Dívida Ativa Tributária das Taxas	94.089,66
Dívida Ativa Tributária dos Impostos	143.584,63
Total de Dívida Ativa Tributária	237.674,29

Crédito a Curto Prazo	Valor
Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	-175.284,78
Total de Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	-175.284,78

b. Imobilizado

Conta	Valor
Bens Móveis	15.647.667,64
(-) Depreciação Acumulada – Bens Móveis	-367.519,67
Bens Imóveis	27.834.925,86
(-) Depreciação Acumulada – Bens Imóveis	-295.546,34
Total do Imobilizado	42.819.527,49

c. Intangível

Não houve ativos intangíveis contabilizados.



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

Conta	Valor	Atributo
Pessoal a pagar	81.304,34	F
Encargos sociais a pagar	495.024,70	F
Fornecedores e contas a pagar CP	3.996.484,83	F
Obrigações Fiscais a CP	165,79	F
Demais obrigações a CP	647.185,82	F
Total do Passivo Circulante	5.220.165,48	

e. Provisões a curto e a longo prazo



1.2.1.1.2.08.00		CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS	R\$ 23.806.458,46
1.2.1.1.2.08.01		VALOR ATUAL DOS APORTES PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	R\$ 0,00
1.2.1.1.2.08.02		VALOR ATUAL DA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	R\$ 23.806.458,46
1.2.1.1.2.08.03		VALOR ATUAL DOS RECURSOS VINCULADOS POR LEI PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	R\$ 0,00
1.2.1.1.2.08.99		OUTROS CRÉDITOS DO RPPS PARA AMORTIZAR DEFICIT ATUARIAL	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.00.00		PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	R\$ 199.220.459,76
2.2.7.2.1.01.00		RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.01		APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.03		(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.04		(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.05		(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.99		(-) OUTRAS DEDUÇÕES	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.00		RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.01		APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.02		(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.03		(-) CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR E FUTURO APOSENTADO/PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.04		(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.99		(-) OUTRAS DEDUÇÕES	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.00		RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	R\$ 102.998.282,63
2.2.7.2.1.03.01		APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	R\$ 107.034.727,18
2.2.7.2.1.03.03		(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	-R\$ 132.099,61
2.2.7.2.1.03.04		(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	-R\$ 87.695,18
2.2.7.2.1.03.05		(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	-R\$ 3.816.649,76
2.2.7.2.1.03.99		(-) OUTRAS DEDUÇÕES	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.04.00		RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	R\$ 96.222.177,13
2.2.7.2.1.04.01		APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	R\$ 123.930.302,91
2.2.7.2.1.04.02		(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	-R\$ 9.461.976,46
2.2.7.2.1.04.03		(-) CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR E FUTURO APOSENTADO/PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	-R\$ 12.379.401,98
2.2.7.2.1.04.04		(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	-R\$ 5.866.747,34
2.2.7.2.1.04.99		(-) OUTRAS DEDUÇÕES	R\$ 0,00
2.2.7.2.2.00.00		PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	R\$ 0,00
2.2.7.2.2.01.00		FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	R\$ 0,00
2.2.7.2.2.01.01		(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	R\$ 0,00
2.2.7.2.2.02.00		FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	R\$ 0,00
2.2.7.2.2.02.03		(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER	R\$ 0,00
2.2.7.2.2.05.00		OBRIGAÇÃO ATUAL DE COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - INTRA OFSS	R\$ 0,00
2.2.7.2.2.05.01		OBRIGAÇÃO ATUAL DE COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	R\$ 0,00
2.2.7.2.2.05.02		OBRIGAÇÃO ATUAL DE COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER	R\$ 0,00
2.2.7.9.2.00.00		OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	R\$ 23.806.458,46
2.2.7.9.2.09.00		VALOR ATUAL DA OBRIGAÇÃO COM AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS	R\$ 23.806.458,46
2.3.6.2.1.00.00		RESERVA ATUARIAL - CONSOLIDAÇÃO	R\$ 0,00
2.3.6.2.1.01.00		RESERVAS ATUARIAIS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	R\$ 0,00
2.3.6.2.1.01.01		RESERVA ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS	R\$ 0,00
2.3.6.2.1.01.02		RESERVA ATUARIAL PARA AJUSTES DO FUNDO	R\$ 0,00



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

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

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

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

Não houve reconhecimento de inservibilidade de bens no exercício de 2024.

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

Não houve relação de provisões e passivos contingentes.

2.12 Perdas da Dívida Ativa (MCASP)

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

1 - Série histórica de recebimentos de Dívida Ativa por Exercício					
	Histórico	2020	2021	2022	2023
A	Saldo da Dívida Ativa no Início do Exercício	R\$ 1.167.332,17	R\$ 1.346.611,99	R\$ 2.068.971,10	R\$ 1.232.853,69
B	Saldo de Recebimentos da Dívida Ativa durante o Exercício	R\$ 31.147,02	R\$ 40.130,23	R\$ 41.622,18	R\$ 28.366,63
C	Saldo de Descontos da Dívida Ativa durante o Exercício	R\$ 2.973,84	R\$ 1.629,14	R\$ 444,47	R\$ 655,20
D	Saldo de Cancelamento da Dívida Ativa durante o Exercício	R\$ 1.241,48	R\$ 2.808,10	R\$ 1.194.965,19	R\$ 55.689,17
E	Saldo de Inscrições em Dívida Ativa durante o Exercício	R\$ 214.642,16	R\$ 766.926,58	R\$ 400.914,44	R\$ 1.119.130,91
F	Saldo da Dívida Ativa no Final do Exercício (F = A - B - C - D + E)	R\$ 1.346.611,99	R\$ 2.068.971,10	R\$ 1.232.853,69	R\$ 2.267.273,60
G	Porcent. de Recebimento da Dívida Ativa (E = ((B+C+D)/A) X 100)	3,02	3,30	59,78	6,87
2 - Cálculo do Ajuste de Perdas para o Exercício de 2025					
2.1 - Com base nos últimos 3 anos (2022, 2023 e 2024)					
H	Média dos Percentuais de Recebimento (H = (GEx3 + GEx4 + GEx5) / 3)				26,25
I	Percentual de Ajuste de Perdas (I = 100% - H)				73,75
J	Montante a ser ajustado ao término do Exercício 2025 (J = I x FEx5)				R\$ 1.627.124,42



2.2 - Com base nos últimos 5 anos (2020, 2021, 2022, 2023 e 2024)		
H	Média dos Percentuais de Recebimento ($H = (GEx1 + GEx2 + GEx3 + GEx4 + GEx5) / 5$)	17,11
I	Percentual de Ajuste de Perdas ($I = 100\% - H$)	82,89
J	Montante a ser ajustado ao término do Exercício 2025 ($J = I \times FEx5$)	R\$ 1.830.983,80

A metodologia aplicada no cálculo acima, ajuda a mensurar o percentual de perdas e recebimentos das dívidas ativas tributárias, com valores originais a dívidas, onde não se aplica a atualização da dívida a cada final de exercício. O demonstrativo acima deixa como opção entre 3 ou 5 últimos anos de apuração das médias de percentual de recebimento e de ajuste de perdas, totalizando o montante a ser ajustado ao término do exercício 2024.

2.13 Estoques

Os estoques são utilizados nas atividades do órgão, no curso normal de suas operações. A conta de Estoques, que totalizou R\$ 591.925,69 refere-se a material de almoxarifado. Os valores são atualizados mediante Inventário de Estoque do Almoxarifado do Município.

2.14 Disponibilidade de Caixa detalhada, de modo que os recursos vinculados a Órgão, Fundo ou Despesas Obrigatória fiquem identificados e escriturados de forma individualizada (Art. 8º e Art.50 da LRF)

DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA (Art. 8º e Art .50 da LC nº 101/2000 – LRF)		
ENTIDADES	RECURSOS PRÓPRIOS	RECURSOS VINCULADOS
PREFEITURA MUNICIPAL	632.235,97	365.814,06
CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES	0,00	0,00
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	2.093,17	460.131,94
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	4.925,62	182.517,02
FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO	993,51	1.011.161,18
FUNDO MUN DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE	296,69	0,0
NABUCOPREV	0,00	395.099,10
TOTAL	640.544,96	2.414.723,30

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

No presente estudo atuarial estimou-se um déficit da ordem de R\$ 174.217.752,36 (cento e setenta e quatro milhões duzentos e dezessete mil e setecentos e cinquenta e dois reais e trinta e seis centavos), considerando-se o plano de amortização vigente à época do cálculo e estimou-se um déficit de R\$ 198.024.210,82 (cento e noventa e oito milhões vinte e quatro mil duzentos e dez reais e oitenta e dois reais), desconsiderando o plano de amortização vigente à época do cálculo.



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

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

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

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

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

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

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

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

2.20 Teste de impairment (MCASP):

Não foi realizado teste de imparidade nas entidades do Município no exercício de 2024.

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00



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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	LOA	SETOR DE CONTABILIDADE	31/12/2015	CONCLUÍDO
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registros de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SETOR FINANCEIRO	SETOR DE FINANÇAS	31/12/2019	CONCLUÍDO
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SETOR FINANCEIRO	RPPS	31/12/2019	CONCLUÍDO
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	31/12/2019	CONCLUÍDO
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	31/12/2019	CONCLUÍDO
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE INFORMAÇÃO	FINANCEIRO	31/12/2022	CONCLUÍDO
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2019	CONCLUÍDO
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2025	EM ANDAMENTO
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2025	EM ANDAMENTO
---------------------	-----------------------	------------	------------	--------------

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2025	EM ANDAMENTO

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

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13ºsalário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PESSOAL	RH DO MUNICÍPIO	31/12/2022	CONCLUÍDO

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
DRAA	SISTEMA ATUARIL	ATUÁRIO	31/12/2015	CONCLUÍDO

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

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

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

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

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
NÃO EXISTE	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2025	EM ANDAMENTO



Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	ALMOXARIFADO	SETOR DE COMPRAS/ALMOX.	31/12/2025	EM ANDAMENTO

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	A SER DEFINIDO EM ATO NORMATIVO ESPECÍFICO DA STN	CONCLUÍDO

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

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

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

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

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

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	31/12/2025	EM ANDAMENTO

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
---	--	--	--	--



Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

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

DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2024, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadora municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

GILVAN SILVA BARRETO
Prefeito

ÁLVARO HENRIQUE QUEIROZ CORDEIRO
Responsável pelo Controle Interno

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