



RUA MARIA PEREIRA DA SILVA, N 87 - CENTRO - PE - CEP: 55650-000

**EXERCÍCIO: 2023**

Documento assinado eletronicamente por SEVERINO SIL VESTRE DE ALBUQUERQUE, ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS  
assinado em 08/06/2017 às 14:09:00 pelo servidor(a) assessor(a) de gabinete em nome de SEVERINO SIL VESTRE DE ALBUQUERQUE, ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS  
Assinado no dia 08/06/2017 às 14:09:00 pelo servidor(a) assessor(a) de gabinete em nome de SEVERINO SIL VESTRE DE ALBUQUERQUE, ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS

Código do documento: bc2878ed-569d-4758-b3ac-17135f0b1007

SGCP - RESERVADOS OS DIREITOS DO SOCIO

**Documentos de referência:** SEVERINO SILVESTRE DE ALBUQUERQUE, ALESSANDRA MARILY PEREIRA DE MEDEIROS  
Ocupação das terras e o planejamento urbano: o planejamento estratégico

Acesso em: 06/10/2019 às 17:08:35 URL: [http://cpq.validadoc.seamCodigo.do\\_documento: bc2878ed-569d-4f58-b3ae-17135f0b007](http://cpq.validadoc.seamCodigo.do_documento: bc2878ed-569d-4f58-b3ae-17135f0b007)



ATIVO PERMANENTE	29.360.489,30	28.333.800,10	PASSIVO PERMANENTE	17.323.402,17	7.634.793,37
TOTAL DO ATIVO:	34.365.697,41	29.569.732,20	TOTAL DO PASSIVO:	25.383.247,39	16.370.723,93
				EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
SALDO PATRIMONIAL (III) (I-II)				8.982.450,02	13.199.008,27

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATOS POTENCIAIS ATIVOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
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	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	17.323.402,17	7.634.793,37
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 DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	0,00	0,00	TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	17.323.402,17	7.634.793,37

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO			
FONTE DE RECURSOS		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
500.0000	RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS - IMPOSTOS	11.783.610,73	- 6.683.305,60
501.0000	OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS	2.033.322,71	0,00
700.0000	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO -	- 16.732.899,10	0,00
701.0000	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DOS ESTADOS	- 2.634.868,54	- 754.803,97
706.0000	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO	2.488.904,00	980.000,00
751.0000	RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP	7.293,09	- 1.041.888,89
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS		- 3.054.637,11	- 7.499.998,46



Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO SIL VESTRE DE ALBUQUERQUE, ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bc2878ed-569d-4758-b3a6-17135f0b6f007

---

**ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS**  
Contador  
CRC 22.507/O

---

**SEVERINO SILVESTRE DE ALBUQUERQUE**  
Prefeito(a)  
CPF 172.826.084-15



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PASSIRA**  
**CNPJ: 11.097.300/0001-57**

**NOTAS EXPLICATIVAS**

**(ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.**  
**EXERCÍCIO: 2023**

**A) INFORMAÇÕES GERAIS**

**NOME DA ENTIDADE:**

Prefeitura Municipal de Passira

**CNPJ:** 11.097.300/0001-57

**NATUREZA JURÍDICA DA ENTIDADE:**

124-4 – Município

**DOMICÍLIO DA ENTIDADE:**

Rua Maria Pereira da Silva, Nº 87, Centro, Passira - PE - CEP: 55650-000

**DADOS DO GESTOR:**

Nome: Severino Silvestre de Albuquerque

Cargo: Prefeito

Período de Gestão: 01/01/2021 - 31/12/2024

**DADOS DA CONTADORA RESPONSÁVEL:**

Nome: Alessandra Marilly Pereira de Medeiros

CRC-PE: 22.507/O

E-mail: [alessandramarilly@hotmail.com](mailto:alessandramarilly@hotmail.com)

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:**

A Prefeitura Municipal de Passira, concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 – Município possui como atividade principal a administração pública em geral.

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADES COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:**

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta 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 Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. 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) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação 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 e Convergência Contábil (ICC) o TCE-PE.

**CONSOLIDAÇÃO DAS DEMOSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRANGENDO:**

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Passira.



## **B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

### **BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS E DEMAIS INFORMAÇÕES PERTINENTES:**

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2023 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC nº 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciable/amortização/exaustão seguindo o modelo de cotas definidos pela tabela SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

### **NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:**

No exercício de 2023 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis ematendimento as NBCASP as contas em circulante e não circulante, além dos atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

### **JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:**

Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram baixados os registros dos contratos em execução tendo em vista o seu encerramento em 31/12/2023.

## **C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM DE CADA DEMONSTRAÇÃO:**

### **ATIVO CIRCULANTE:**

Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2022 foram de R\$ 1.235.932,10, compostos de caixa e equivalentes de caixa, no exercício de 2023 foram de R\$ 5.005.208,11, tendo uma diferença de R\$ 3.769.276,01.

### **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:**

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 somam R\$ 5.005.208,11. O valor disponível apresentou aumento de R\$ 3.769.276,01 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 1.235.932,10.

### **ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo e imobilizado totalizam R\$ 29.360.489,30.

### **CREDITOS A LONGO PRAZO:**

O valor de R\$ 3.483.547,84, corresponde a R\$ 3.870.608,71 de Dívida Ativa Tributária, ratificado pelo ajuste de perda no valor de R\$ - 387.060,87.

### **IMOBILIZADO:**

O valor do imobilizado ao final do exercício de 2022 totalizou R\$ 24.245.546,81. No exercício de 2023 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R\$ 1.631.394,65, sendo R\$ 41.815,39 de bens móveis e R\$ 1.589.579,26 de bens imóveis. Somando o saldo de 2022 mais as incorporações de 2023 temos o saldo ao final de R\$ 25.876.941,46.

### **PASSIVO CIRCULANTE:**

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2023 foram de R\$ 8.059.845,22. O índice de liquidez corrente, em 2022 foi de 0.62. Ou seja, para cada 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui 0.62 de ativos de curto prazo para cobrir. O índice de liquidez seca foi de 0.62 e o índice de liquidez imediata é 0.62.

### **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:**

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de R\$ 5.192.450,77, decréscimo de R\$ 2.289.990,56, quando comparado com o exercício anterior que foi de R\$ 7.482.441,33.



#### **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:**

Ao final do exercício de 2023, ficou em restos a pagar o valor de R\$ 1.791.760,46 relativo a fornecedores e contas a pagar. Aumento de R\$ 1.248.246,26, quando comparado com o exercício anterior que foi de R\$ 543.514,20.

#### **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:**

As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas consignações no valor de R\$ 1.074.933,99. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

#### **PASSIVO NÃO CIRCULANTE:**

As obrigações de longo prazo ao final de 2023 somam R\$ 17.323.402,17, decorrentes de obrigações previdenciárias.

#### **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:**

O montante de R\$ 17.323.402,17 compreende os Parcelamentos existentes relativos com INSS e RPPS.

#### **PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

O saldo patrimonial ao final do exercício de 2023 totalizou R\$ 13.199.008,27. O Resultado econômico da entidade no exercício de 2023 foi de R\$ -4.216.558,25. Quando somado ao saldo anterior resultou no saldo patrimonial final de 2023 no valor de R\$ 8.982.450,02

#### **SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO:**

O total do Déficit Financeiro do exercício foi R\$ -3.054.637,11.

#### **DEMAIS ELEMENTOS PATRIMONIAIS:**

Houve registros nos atos potenciais passivos no valor de R\$ 17.323.402,17, correspondente as obrigações contratuais.

#### **D) REQUISITOS MÍNIMOS EXIGIDOS:**

#### **ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCASP E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE.**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.



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

Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.

**ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO:**

Não houve no exercício de 2023 bens recebidos por doação.

**TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS:**

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

**ATIVOS INTANGÍVEIS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO:**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2023.

**COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITÉRIOS DISTINTOS:**

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

**DETALHAMENTO DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO E A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS:**

Descrição	Exercício 2023	Exercício 2022
Créditos a receber de entidades estaduais, distritais e municipais a curto prazo	5.414.437,74	1.303.660,81
Dívida ativa tributária a longo prazo	3.870.608,71	3.345.241,68
Dívida ativa não tributária a longo prazo	0,00	1.077.535,78
Ajuste de perdas de créditos a longo prazo	- 387.060,87	- 334.524,17

**DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS:**

Descrição	Exercício de 2023	Exercício de 2022
Bens Móveis	7.869.948,37	7.828.132,98
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)		
Bens Imóveis	18.006.993,09	16.417.413,83
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens Imóveis)		

**DETALHAMENTO DO INTANGÍVEL EM NOTAS EXPLICATIVAS:**

Não há registro de intangível no exercício de 2023.

**DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A CURTO E A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS:**

Descrição	Exercício de 2023	Exercício de 2022
Pessoala pagar a curto prazo	1.952.347,87	1.717.167,83
Encargos sociais a pagar a curto prazo	3.240.102,90	5.765.273,50
Encargos sociais a pagar a longo prazo	17.323.402,17	7.634.793,37

**DETALHAMENTO DAS PROVISÕES A CURTO E A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS:**

Não houve registro de provisões a curto e a longo prazo realizadas por esta Entidade.





**DESCRIÇÃO DOS AJUSTES DECORRENTES DE OMISSÕES E ERROS DE ANOS ANTERIORES OU DE MUDANÇAS DE CRITÉRIOS CONTÁBEIS:**

Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.

**DETALHAMENTO DAS POLÍTICAS DE AJUSTES, DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO:**

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão.

**RELAÇÃO ENTRE AS PROVISÕES E PASSIVOS CONTINGENTES QUE SURTIRAM DE UM MESMO CONJUNTO DE CIRCUNSTÂNCIAS:**

Não houve durante o exercício de 2023, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

**PERDAS DA DÍVIDA ATIVA:**

Foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2023 no valor de R\$ - 387.060,87, correspondente a 10% do valor da dívida ativa tributária.

**INFORMAÇÕES DE ATIVOS E PASSIVOS CONTINGENTES (NBC TSP 03 - ITEM 97 E 98):**

Não foram realizados registros de ativos e passivos contingentes no exercício de 2023.

**INFORMAÇÕES DE PASSIVOS CONTINGENTES:**

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

**ESTOQUE/ALMOXARIFADO**

Não houve registro no estoque e almoxarifado.

**DISPONIBILIDADE DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA DETALHADA:**

Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
Prefeitura Municipal de Passira	2.914.625,82	2.090.582,29

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 é de 5.005.208,11.

**MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS.**

Não houve memória de cálculo das provisões matemáticas previdenciárias realizada por esta Entidade.

**INFORMAÇÕES ADICIONAIS (NBC T SP 01 – ITEM 106):**

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

**HERANÇAS, PRESENTES E DOAÇÕES (NBC T SP 01 – ITEM 107):**

Não houve herança, presentes e doações recebidas no exercício de 2023.

**PROBABILIDADE DE BENEFÍCIOS ECONÔMICOS OU POTENCIAL DE SERVIÇOS (NBC T SP 03 – ITEM 105):**

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

**AVALIAÇÕES EXTERNAS DE MENSURAÇÃO DE PROVISÕES (NBC T SP 03 – ITEM 103):**

Não houve avaliações externas de mensuração de provisões matemáticas previdenciárias realizada por esta Entidade.



**TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT) (MCASP 9ª EDIÇÃO):**

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

**E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:**

Não se aplica neste demonstrativo.

**RECONHECIMENTO DE INCONFORMIDADES QUE PODEM AFETAR A COMPREENSÃO DO USUÁRIO SOBRE O DESEMPENHO E O DIRECIONAMENTO DAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE NO FUTURO:**

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

**AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PASSIRA  
CNPJ: 11.294.475/0001-54  
RUA MARIA PEREIRA DA SILVA, N 87 - CENTRO - PE - CEP: 55650-000

**EXERCÍCIO: 2023**

ATIVO			PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE	727.560,62	728.522,70	PASSIVO CIRCULANTE	5.730.377,39	7.199.355,04
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	727.560,62	728.522,70	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	3.256.618,49	5.736.117,14
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	727.560,62	728.522,70	PESSOAL A PAGAR	283.586,45	82.508,26
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	727.560,62	728.522,70	PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO (F)	283.586,45	82.508,26
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS (F)	727.560,62	728.522,70	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.973.032,04	5.653.608,88
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-CONSOLIDAÇÃO (F)	373.384,65	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTRA OFSS (F)	1.025.957,92	2.284.659,70
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO (F)	1.573.689,47	3.368.949,18
ESTOQUES	0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.709.070,46	800.433,95
ATIVO BIOLÓGICO	0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	1.709.070,46	800.433,95
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO (F)	1.709.070,46	800.433,95
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.302.186,12	8.017.309,22	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO	0,00	0,00
IMOBILIZADO	8.302.186,12	8.017.309,22	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	764.688,44	662.803,95
BENS MÓVEIS	6.081.802,01	5.796.925,11	VALORES RESTITUIVEIS	762.337,44	662.803,95
BENS MÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO	6.081.802,01	5.796.925,11	VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO (F)	762.337,44	662.803,95
APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES (P)	16.700,00	0,00	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.351,00	0,00
VEÍCULOS EM GERAL (P)	268.176,90	0,00	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO (F)	2.351,00	0,00
OUTROS BENS MÓVEIS (P)	5.796.925,11	5.796.925,11	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	206.304,15	206.304,15
BENS IMÓVEIS	2.220.384,11	2.220.384,11	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	206.304,15	206.304,15
BENS IMÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO	2.220.384,11	2.220.384,11	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	206.304,15	206.304,15



TODOS OS DIREITOS SÃO RESERVADOS A SICAP SOLUÇÕES - SGCP.

Documento assinado eletronicamente por: SEVERINO SILVESTRE DE ALBUQUERQUE, ALESSANDRA MARILY PEREIRA DE MEDEIROS







Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO SIL VESTRE DE ALBUQUERQUE, ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bc2878ed-569d-4758-b3a6-17135f0b6f007

Contador  
CRC 22.507/O

**ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS**

Secretário(a) Municipal(a)  
CPF 077.797.834-21

**FRANCICLEIDE VALÉRIA ANDRADE SOUSA DOS SANTOS**



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PASSIRA**  
**CNPJ: 11.294.475/0001-54**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**EXERCÍCIO: 2023**

**A) INFORMAÇÕES GERAIS**

**NOME DO ÓRGÃO:**

Fundo Municipal de Saúde de Passira

**CNPJ:** 11.294.475/0001-54

**NATUREZA JURÍDICA DO ÓRGÃO:**

133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

**DOMICÍLIO DO ÓRGÃO:**

Rua Maria Pereira da Silva, nº 87 - Centro - PE – CEP nº 55.650-000

**DADOS DA GESTORA:**

Nome: Francicleide Valéria Andrade Sousa dos Santos

Cargo: Secretária Municipal de Saúde

Período de Gestão: 01/01/2023 - 31/12/2023

**DADOS DA CONTADORA RESPONSÁVEL:**

Nome: Alessandra Marilly Pereira de Medeiros

CRC-PE: 22.507/O

E-mail: [alessandramarilly@hotmail.com](mailto:alessandramarilly@hotmail.com)

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:**

O Fundo Municipal de Saúde de Passira, concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal a Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais.

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADES COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:**

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta 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 Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. 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) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação 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 e Convergência Contábil (ICC) o TCE-PE.

**CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:**

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Passira.

**B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**



#### **BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS E DEMAIS INFORMAÇÕES PERTINENTES:**

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2023 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC nº 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciável/amortização/exaustão seguindo o modelo de cotas definidos pela tabela SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

#### **NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:**

No exercício de 2023 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP as contas em circulante e não circulante, além dos atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

#### **JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:**

Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram baixados os registros dos contratos em execução tendo em vista o seu encerramento em 31/12/2023.

#### **C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM DE CADA DEMONSTRAÇÃO:**

##### **ATIVO CIRCULANTE:**

Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2022 foram de R\$ 728.522,70, compostos de caixa e equivalentes de caixa, no exercício de 2023 foram de R\$ 727.560,62 tendo uma diferença de R\$ 962,08.

##### **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:**

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 somam R\$ 727.560,62. O valor disponível apresentou redução de R\$ 962,08 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 728.522,70

##### **ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo imobilizado totalizam R\$ 8.302.186,12.

##### **IMOBILIZADO:**

O valor do imobilizado ao final do exercício de 2022 totalizou R\$ 8.017.309,22. No exercício de 2023 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R\$ 284.876,90, sendo de bens móveis. Somando o saldo de 2022 mais as incorporações de 2023 temos o saldo ao final de R\$ 8.302.186,12.

##### **PASSIVO CIRCULANTE:**

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2023 foram de R\$ 5.730.377,39.

##### **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:**

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de R\$ 3.256.618,49, decréscimo de R\$ 2.479.498,65, quando comparado com o exercício anterior que foi de R\$ 5.736.117,14.

##### **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:**

Ao final do exercício de 2023, ficou em restos a pagar o valor de R\$ 1.709.070,46 relativo a fornecedores e contas a pagar. Aumento de R\$ 908.636,51, quando comparado com o exercício anterior que foi de R\$ 800.433,95.

##### **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:**

As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas consignações no valor de R\$ 764.688,44. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.



**PASSIVO NÃO CIRCULANTE:**

As obrigações de longo prazo ao final de 2023 somam R\$ 206.304,15, decorrentes de obrigações previdenciárias.

**OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:**

O montante de R\$ 206.304,15 compreende os Parcelamentos existentes relativos ao INSS.

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

O saldo patrimonial ao final do exercício de 2023 totalizou R\$ 1.340.172,73. O Resultado econômico da entidade no exercício de 2023 foi de R\$ 1.752.892,47. Quando somado ao saldo anterior resultou no saldo patrimonial final de 2023 no valor de R\$ 3.093.065,20

**SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO:**

O total do Déficit Financeiro do exercício foi R\$ 5.002.816,77.

**DEMAIS ELEMENTOS PATRIMONIAIS:**

Houve registros nos atos potenciais passivos no valor de R\$ 206.304,15.

**D) REQUISITOS MÍNIMOS EXIGIDOS:****ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCASP E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE.**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

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

Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.

**ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO:**

Não houve no exercício de 2023 bens recebidos por doação.

**TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS:**

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

**ATIVOS INTANGÍVEIS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO:**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2023.



#### COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITÉRIOS DISTINTOS:

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

#### DETALHAMENTO DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO E A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Não há registro de créditos a curto prazo e a longo prazo no exercício de 2023.

#### DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Descrição	Exercício de 2023	Exercício de 2022
Bens Móveis	6.081.802,01	5.796.925,11
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)		
Bens Imóveis	2.220.384,11	2.220.384,11
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens Imóveis)		

#### DETALHAMENTO DO INTANGÍVEL EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Não há registro de intangível no exercício de 2023.

#### DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A CURTO E A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Descrição	Exercício de 2023	Exercício de 2022
PESSOAL A PAGAR	283.586,45	82.508,26
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.973.032,04	5.653.608,88

#### DETALHAMENTO DAS PROVISÕES A CURTO E A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Não houve registro de provisões a curto e a longo prazo realizadas por este FMS.

#### DESCRIÇÃO DOS AJUSTES DECORRENTES DE OMISSÕES E ERROS DE ANOS ANTERIORES OU DE MUDANÇAS DE CRITÉRIOS CONTÁBEIS:

Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.

#### DETALHAMENTO DAS POLÍTICAS DE AJUSTES, DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO:

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão.

#### RELAÇÃO ENTRE AS PROVISÕES E PASSIVOS CONTINGENTES QUE SURGIRAM DE UM MESMO CONJUNTO DE CIRCUNSTÂNCIAS:

Não houve durante o exercício de 2023, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

#### PERDAS DA DÍVIDA ATIVA:

Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2023.

#### INFORMAÇÕES DE PASSIVOS CONTINGENTES:

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.



#### **ESTOQUE/ALMOXARIFADO**

Não houve registro no estoque e almoxarifado.

#### **DISPONIBILIDADE DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA DETALHADA:**

Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
Fundo Municipal de Saúde de Passira	3.827,74	723.732,88

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 é de 727.560,62.

#### **MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS.**

Não houve memória de cálculo das provisões matemáticas previdenciárias realizada por este FMS.

#### **INFORMAÇÕES ADICIONAIS (NBC T SP 01 – ITEM 106):**

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

#### **HERANÇAS, PRESENTES E DOAÇÕES (NBC T SP 01 – ITEM 107):**

Não houve herança, presentes e doações recebidas no exercício de 2023.

#### **PROBABILIDADE DE BENEFÍCIOS ECONÔMICOS OU POTENCIAL DE SERVIÇOS (NBC T SP 03 – ITEM 105):**

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

#### **AVALIAÇÕES EXTERNAS DE MENSURAÇÃO DE PROVISÕES (NBC T SP 03 – ITEM 103):**

Não houve avaliações externas de mensuração de provisões matemáticas previdenciárias realizada por este FMS.

#### **TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT) (MCASP 9ª EDIÇÃO):**

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

#### **E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

#### **PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:**

Não se aplica a este demonstrativo.

#### **DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:**

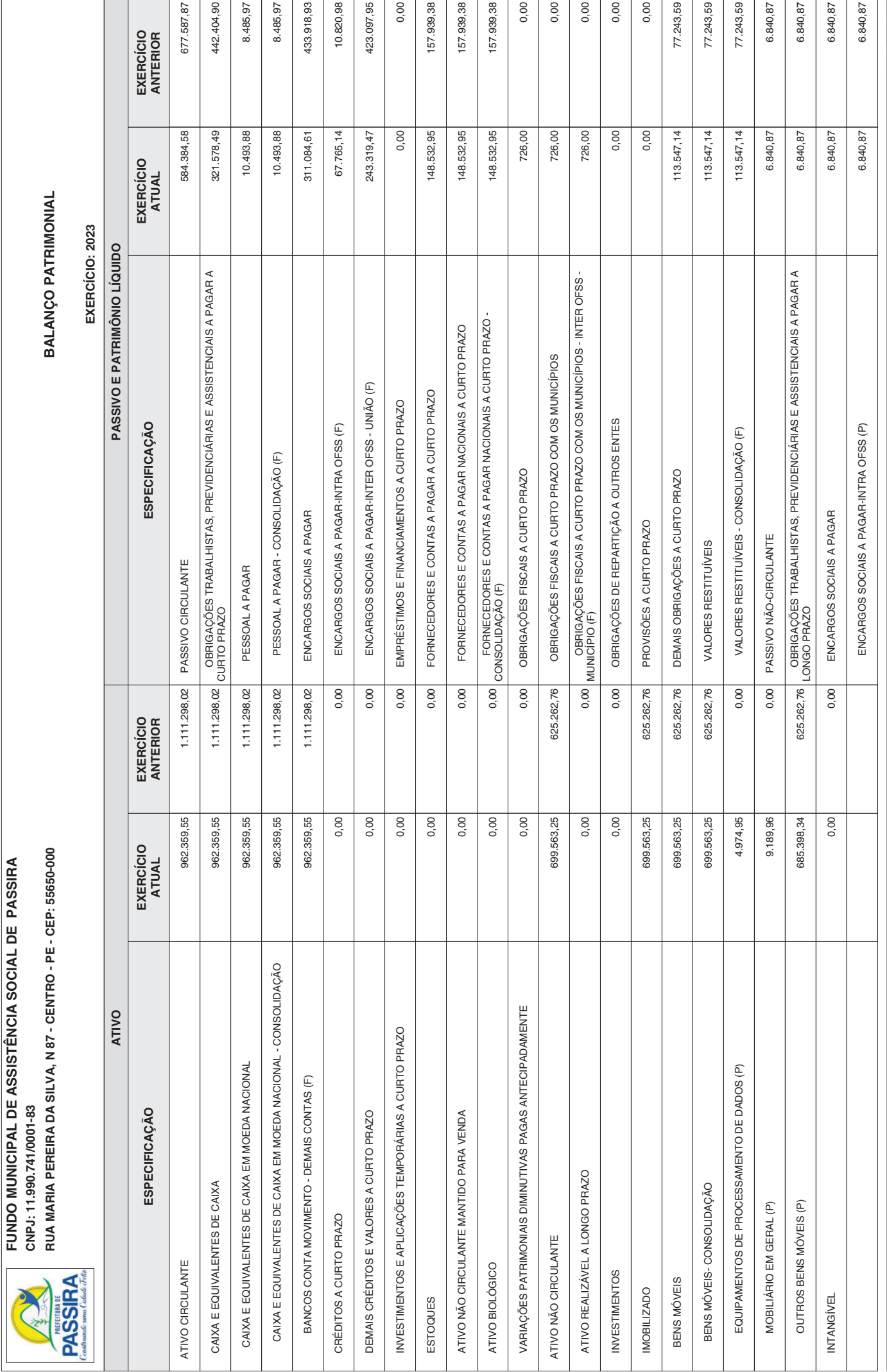
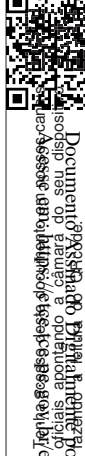
Não se aplica neste demonstrativo.

#### **RECONHECIMENTO DE INCONFORMIDADES QUE PODEM AFETAR A COMPREENSÃO DO USUÁRIO SOBRE O DESEMPENHO E O DIRECIONAMENTO DAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE NO FUTURO:**

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

#### **AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

[illegible]



	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
SALDO PATRIMONIAL (III) (I-II)	1.070.697,35	1.052.132,04



Documento Assinado Digitalmente por: SEVERINO SIL VESTRE DE ALBUQUERQUE, ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS  
Acesse em: <https://ctce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: bc2878ed-569d-4758-b3a6-17135f0b6f007

CRC 22.507/O

Contador

**ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS**

CPF 054.746.424-07

Secretário(a) Municipal(a)

**MARIA GORETE DA CONCEIÇÃO**



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PASSIRA**  
**CNPJ: 11.990.741/0001-83**

**NOTAS EXPLICATIVAS**

**(ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**EXERCÍCIO 2023**

**A) INFORMAÇÕES GERAIS**

**NOME DO ÓRGÃO:**

Fundo Municipal de Assistência Social de Passira

**CNPJ:** 11.990.741/0001-83

**NATUREZA JURÍDICA DO ÓRGÃO:**

133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

**DOMICÍLIO DO ÓRGÃO:**

Rua Maria Pereira da Silva, nº 87 - Centro - PE – CEP nº 55.650-000

**DADOS DA GESTORA:**

Nome: Maria Gorete da Conceição

Cargo: Secretária Municipal de Assistência Social

Período de Gestão: 01/01/2023 - 31/12/2023

**DADOS DA CONTADORA RESPONSÁVEL:**

Nome: Alessandra Marilly Pereira de Medeiros

CRC-PE: 22.507/O

E-mail: [alessandramarilly@hotmail.com](mailto:alessandramarilly@hotmail.com)

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:**

O Fundo Municipal de Assistência Social de Passira, concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal a administração pública em geral.

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADES COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:**

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta 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 Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. 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) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação 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 e Convergência Contábil (ICC) o TCE-PE.

**CONSOLIDAÇÃO DAS DEMOSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:**

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Fundo Municipal de Assistência Social de Passira.





## **B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

### **BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS E DEMAIS INFORMAÇÕES PERTINENTES:**

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2023 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC nº 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciação/amortização/exaustão seguindo o modelo de cotas definidos pela tabela SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

### **NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:**

No exercício de 2023 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP as contas em circulante e não circulante, além dos atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

### **JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:**

Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram baixados os registros dos contratos em execução tendo em vista o seu encerramento em 31/12/2023.

## **C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM DE CADA DEMONSTRAÇÃO:**

### **ATIVO CIRCULANTE:**

Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2022 foram de R\$ 1.111.298,02, compostos de caixa e equivalentes de caixa, no exercício de 2023 foram de R\$ 962.359,55 tendo uma diferença de R\$ 148.938,47.

### **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:**

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 somam R\$ 962.359,55. O valor disponível apresentou redução de R\$ 148.938,47 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 1.111.298,02.

### **ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável imobilizado totalizam R\$ 699.563,25.

### **IMOBILIZADO:**

O valor do imobilizado ao final do exercício de 2022 totalizou R\$ 625.262,76. No exercício de 2023 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R\$ 74.300,49, sendo de bens. Somando o saldo de 2022 mais as incorporações de 2023 temos o saldo ao final de R\$ 699.563,25.

### **PASSIVO CIRCULANTE:**

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2023 foram de R\$ 584.384,58.

### **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:**

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de R\$ 322.304,49, decréscimo de R\$ 120.100,41, quando comparado com o exercício anterior que foi de R\$ 442.404,90.

### **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:**

Ao final do exercício de 2023, ficou em restos a pagar o valor de R\$ 148.532,95 relativo a fornecedores e contas a pagar. Diminuição de R\$ 9.406,43, quando comparado com o exercício anterior que foi de R\$ 157.939,38.

### **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:**

As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas consignações no valor de R\$ 113.547,14. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

**PASSIVO NÃO CIRCULANTE:**

As obrigações de longo prazo ao final de 2023 somam R\$ 6.840,87, decorrentes de obrigações previdenciárias.

**OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:**

O montante de R\$ 6.840,87 compreende os Parcelamentos existentes relativos ao INSS.

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

O saldo patrimonial ao final do exercício de 2023 totalizou R\$ 1.052.132,04. O Resultado econômico da entidade no exercício de 2023 foi de R\$ 18.565,31. Quando somado ao saldo anterior resultou no saldo patrimonial final de 2023 no valor de R\$ 1.070.697,35

**SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO:**

O total do Superávit Financeiro do exercício foi R\$ 377.974,97.

**DEMAIS ELEMENTOS PATRIMONIAIS:**

Houve registros nos atos potenciais passivos no valor de R\$ 6.840,87.

**D) REQUISITOS MÍNIMOS EXIGIDOS:****ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCASP E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE.**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

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

Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.

**ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO:**

Não houve no exercício de 2023 bens recebidos por doação.

**TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS:**

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

**ATIVOS INTANGÍVEIS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO:**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2023.



#### COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITÉRIOS DISTINTOS:

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

#### DETALHAMENTO DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO E A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Não há registro de créditos a curto prazo e a longo prazo no exercício de 2023.

#### DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Descrição	Exercício de 2023	Exercício de 2022
Bens Móveis	699.563,25	625.262,76
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)		
Bens Imóveis		
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens Imóveis)		

#### DETALHAMENTO DO INTANGÍVEL EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Não há registro de intangível no exercício de 2023.

#### DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A CURTO E A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Descrição	Exercício de 2023	Exercício de 2022
PESSOAL A PAGAR	10.493,88	8.485,97
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	311.810,61	433.918,93

#### DETALHAMENTO DAS PROVISÕES A CURTO E A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Não houve registro de provisões a curto e a longo prazo realizadas por este FMAS.

#### DESCRIÇÃO DOS AJUSTES DECORRENTES DE OMISSÕES E ERROS DE ANOS ANTERIORES OU DE MUDANÇAS DE CRITÉRIOS CONTÁBEIS:

Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.

#### DETALHAMENTO DAS POLÍTICAS DE AJUSTES, DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO:

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão.

#### RELAÇÃO ENTRE AS PROVISÕES E PASSIVOS CONTINGENTES QUE SURGIRAM DE UM MESMO CONJUNTO DE CIRCUNSTÂNCIAS:

Não houve durante o exercício de 2023, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

#### PERDAS DA DÍVIDA ATIVA:

Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2023.

#### INFORMAÇÕES DE PASSIVOS CONTINGENTES:

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.



#### **ESTOQUE/ALMOXARIFADO**

Não houve registro no estoque e almoxarifado.

#### **DISPONIBILIDADE DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA DETALHADA:**

Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
Fundo Municipal de Assistência Social de Passira	8.438,66	953.920,89

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 é de 962.359,55.

#### **MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS.**

Não houve memória de cálculo das provisões matemáticas previdenciárias realizada por este FMAS.

#### **INFORMAÇÕES ADICIONAIS (NBC T SP 01 – ITEM 106):**

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

#### **HERANÇAS, PRESENTES E DOAÇÕES (NBC T SP 01 – ITEM 107):**

Não houve herança, presentes e doações recebidas no exercício de 2023.

#### **PROBABILIDADE DE BENEFÍCIOS ECONÔMICOS OU POTENCIAL DE SERVIÇOS (NBC T SP 03 – ITEM 105):**

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

#### **AVALIAÇÕES EXTERNAS DE MENSURAÇÃO DE PROVISÕES (NBC T SP 03 – ITEM 103):**

Não houve avaliações externas de mensuração de provisões matemáticas previdenciárias realizada por este FMAS.

#### **TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT) (MCASP 9ª EDIÇÃO):**

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

#### **E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

#### **PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:**

Não se aplica a este demonstrativo.

#### **DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:**

Não se aplica neste demonstrativo.

#### **RECONHECIMENTO DE INCONFORMIDADES QUE PODEM AFETAR A COMPREENSÃO DO USUÁRIO SOBRE O DESEMPENHO E O DIRECIONAMENTO DAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE NO FUTURO:**

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

#### **AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



## EXERCÍCIO: 2023

Documento assinado eletronicamente por SEVERINO SILVESTRE DE ALBUQUERQUE, ALESSANDRA MARILY PEREIRA DE MEDEIROS, em 08/05/2019 às 13:50:07, com código de verificação 68856f838ef838869e4d7c97, cnpj/validadoc:seam Código do documento: bc2878ed-569d-4758-b3a6-17135f0b1007

**Documentação:** [Arquivo em PDF](#) | **SEVERINO SIL VESTRE DE ALBUQUERQUE, ALESSANDRA MARLY PEREIRA DE MEDEIROS**

INTANGÍVEL	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00
			PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
			DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
			RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		- 4.596.348,14	- 4.127.189,35
			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		- 4.596.348,14	- 4.127.189,35
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		- 4.596.348,14	- 4.127.189,35
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO		- 4.596.348,14	- 4.127.189,35
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO (P)		- 469.158,79	- 4.127.189,35
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)		- 4.127.189,35	0,00
			(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
TOTAL DO ATIVO:	3.436.648,49	1.667.465,92	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO:		3.436.648,49	1.667.465,92

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO (I)	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	PASSIVO (II)	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO FINANCEIRO	1.335.475,90	221.667,26	PASSIVO FINANCEIRO	8.032.996,63	5.827.597,27
ATIVO PERMANENTE	2.101.172,59	1.445.798,66	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
TOTAL DO ATIVO:	3.436.648,49	1.667.465,92	TOTAL DO PASSIVO:	8.032.996,63	5.827.597,27
				EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
SALDO PATRIMONIAL (III) (I-II)				- 4.596.348,14	- 4.160.131,35

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
ESPECIFICAÇÃO		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	
ATOS POTENCIAIS ATIVOS		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	EXERCÍCIO ATUAL
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	0,00
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	0,00

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO			
FONTE DE RECURSOS		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
500.0000	RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS - IMPOSTOS	- 4.457.301,21	- 4.323.207,42
501.0000	OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS	112.637,33	0,00
540.0000	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	- 3.039.695,23	- 6.893.567,97
541.0000	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAF	- 505.125,54	2.758.838,70
542.0000	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT	- 77.736,34	3.149.386,15
543.0000	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAR	220.761,52	0,00
550.0000	TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO -	395.056,02	203.043,50
551.0000	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE)	987,20	5.460,00
552.0000	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	- 454.666,10	- 275.408,65
553.0000	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)	142.414,92	- 70.986,43
569.0000	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE	420.050,00	0,00
570.0000	TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À EDUCAÇÃO	- 367.241,23	0,00
576.0000	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DOS ESTADOS PARA PROGRAMAS DE EDUCAÇÃO	912.337,93	- 312.469,34
599.0000	OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	152.981,45





Documento assinado digitalmente por: SEVERINO SIL VESTRE DE ALBUQUERQUE, ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS  
Assinado em: 2023/08/08 14:58:00  
Assinado por: 1713506f007  
Assinado em: 2023/08/08 14:58:00  
Assinado por: 1713506f007

TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS		- 6.697.520,73	- 5.605.930,01
------------------------------	--	----------------	----------------

ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS

Contador  
CRC 22.507/O

MARIA DE FÁTIMA ALVES DA SILVA E SILVA

Secretário(a) Municipal(a)  
CPF 019.866.064-22





**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE PASSIRA**  
**CNPJ: 31.042.151/0001-36**

**NOTAS EXPLICATIVAS**

**(ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**EXERCÍCIO 2023**

**A) INFORMAÇÕES GERAIS**

**NOME DO ÓRGÃO:**

Fundo Municipal de Educação de Passira

**CNPJ:** 31.042.151/0001-36

**NATUREZA JURÍDICA DA ENTIDADE:**

103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal

**DOMICÍLIO DO ÓRGÃO:**

Rua Maria Pereira da Silva, nº 87 - Centro - PE – CEP nº 55.650-000

**DADOS DA GESTORA:**

Nome: Maria de Fátima Alves da Silva e Silva

Cargo: Secretária Municipal de Educação

Período de Gestão: 01/01/2023 - 31/12/2023

**DADOS DA CONTADORA RESPONSÁVEL:**

Nome: Alessandra Marilly Pereira de Medeiros

CRC-PE: 22.507/O

E-mail: [alessandramarilly@hotmail.com](mailto:alessandramarilly@hotmail.com)

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:**

O Fundo Municipal de Educação de Passira, concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais.

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADES COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:**

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta 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 Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através da International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação 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 e Convergência Contábil (ICC) o TCE-PE.

**CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:**

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Educação de Passira.



## **B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

### **BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS E DEMAIS INFORMAÇÕES PERTINENTES:**

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2023 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC nº 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciação/amortização/exaustão seguindo o modelo de cotas definidos pela tabela SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

### **NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:**

No exercício de 2023 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP as contas em circulante e não circulante, além dos atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

### **JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:**

Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram baixados os registros dos contratos em execução tendo em vista o seu encerramento em 31/12/2023.

## **C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM DE CADA DEMONSTRAÇÃO:**

### **ATIVO CIRCULANTE:**

Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2022 foram de R\$ 221.667,26, compostos de caixa e equivalentes de caixa, no exercício de 2023 foram de R\$ 1.335.475,90, tendo uma diferença de R\$ 1.113.808,64.

### **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:**

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 somam R\$ 1.335.475,90. O valor disponível apresentou aumento de R\$ 1.113.808,64 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 221.667,26.

### **ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo imobilizado totalizam R\$ 2.101.172,59.

### **IMOBILIZADO:**

O valor do imobilizado ao final do exercício de 2022 totalizou R\$ 1.445.798,66. No exercício de 2023 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R\$ 655.373,93, sendo R\$ 123.699,75 de bens móveis e R\$ 531.674,18 de bens imóveis. Somando o saldo de 2022 mais as incorporações de 2023 temos o saldo ao final de R\$ 2.101.172,59.

### **PASSIVO CIRCULANTE:**

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2023 foram de R\$ 8.032.996,63.

### **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:**

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de R\$ 6.942.026,10, aumento de R\$ 1.875.816,55, quando comparado com o exercício anterior que foi de R\$ 5.066.209,55.

### **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:**

Ao final do exercício de 2023, ficou em restos a pagar o valor de R\$ 684.863,01 relativo a fornecedores e contas a pagar. Aumento de R\$ 226.583,41, quando comparado com o exercício anterior que foi de R\$ 458.279,60.



#### **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:**

As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas consignações no valor de R\$ 406.107,52. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

#### **PASSIVO NÃO CIRCULANTE:**

Não houve registro no passivo não circulante.

#### **PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

O saldo patrimonial ao final do exercício de 2023 totalizou R\$ -4.127.189,35. O Resultado econômico da entidade no exercício de 2023 foi de R\$ -469.158,79. Quando somado ao saldo anterior resultou no saldo patrimonial final de 2023 no valor de R\$ -4.596.348,14.

#### **SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO:**

O total do Déficit Financeiro do exercício foi R\$ -6.697.520,73.

#### **DEMAIS ELEMENTOS PATRIMONIAIS:**

Não houve registros nos atos potenciais ativos e passivos

### **D) REQUISITOS MÍNIMOS EXIGIDOS:**

#### **ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCASP E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE.**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

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

Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.

#### **ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO:**

Não houve no exercício de 2023 bens recebidos por doação.

#### **TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS:**

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

#### **ATIVOS INTANGÍVEIS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO:**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2023.



#### COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITÉRIOS DISTINTOS:

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

#### DETALHAMENTO DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO E A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Não há registro de créditos a curto prazo e a longo prazo no exercício de 2023.

#### DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Descrição	Exercício de 2023	Exercício de 2022
Bens Móveis	887.206,89	763.507,14
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)		
Bens Imóveis	1.213.965,70	682.291,52
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens Imóveis)		

#### DETALHAMENTO DO INTANGÍVEL EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Não há registro de intangível no exercício de 2023.

#### DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A CURTO E A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Descrição	Exercício de 2023	Exercício de 2022
PESSOAL A PAGAR	624.288,83	730.668,27
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	6.317.737,27	4.335.541,28

#### DETALHAMENTO DAS PROVISÕES A CURTO E A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Não houve registro de provisões a curto e a longo prazo realizadas por este FME.

#### DESCRIÇÃO DOS AJUSTES DECORRENTES DE OMISSÕES E ERROS DE ANOS ANTERIORES OU DE MUDANÇAS DE CRITÉRIOS CONTÁBEIS:

Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.

#### DETALHAMENTO DAS POLÍTICAS DE AJUSTES, DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO:

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão.

#### RELAÇÃO ENTRE AS PROVISÕES E PASSIVOS CONTINGENTES QUE SURGIRAM DE UM MESMO CONJUNTO DE CIRCUNSTÂNCIAS:

Não houve durante o exercício de 2023, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

#### PERDAS DA DÍVIDA ATIVA:

Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2023.

#### INFORMAÇÕES DE PASSIVOS CONTINGENTES:

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.



#### **ESTOQUE/ALMOXARIFADO**

Não houve registro no estoque e almoxarifado.

#### **DISPONIBILIDADE DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA DETALHADA:**

Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
Fundo Municipal de Educação de Passira	1.750,16	1.333.725,74

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 é de 1.335.475,90.

#### **MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS.**

Não houve memória de cálculo das provisões matemáticas previdenciárias realizada por este FME.

#### **INFORMAÇÕES ADICIONAIS (NBC T SP 01 – ITEM 106):**

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

#### **HERANÇAS, PRESENTES E DOAÇÕES (NBC T SP 01 – ITEM 107):**

Não houve herança, presentes e doações recebidas no exercício de 2023.

#### **PROBABILIDADE DE BENEFÍCIOS ECONÔMICOS OU POTENCIAL DE SERVIÇOS (NBC T SP 03 – ITEM 105):**

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

#### **AVALIAÇÕES EXTERNAS DE MENSURAÇÃO DE PROVISÕES (NBC T SP 03 – ITEM 103):**

Não houve avaliações externas de mensuração de provisões matemáticas previdenciárias realizada por este FME.

#### **TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT) (MCASP 9ª EDIÇÃO):**

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

#### **E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

#### **PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:**

Não se aplica a este demonstrativo.

#### **DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:**

Não se aplica neste demonstrativo.

#### **RECONHECIMENTO DE INCONFORMIDADES QUE PODEM AFETAR A COMPREENSÃO DO USUÁRIO SOBRE O DESEMPENHO E O DIRECIONAMENTO DAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE NO FUTURO:**

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

#### **AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.





BENS MÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO	26.357,07	26.357,07	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO (P)	665.320,37	0,00
OUTROS BENS MÓVEIS (P)	26.357,07	26.357,07	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	- 1.979,19	0,00	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS - CONSOLIDAÇÃO	- 1.979,19	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO	239.947.950,56	21.756.665,42
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS (P)	- 1.979,19	0,00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	239.947.950,56	21.756.665,42
INTANGÍVEL	0,00	0,00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO (P)	239.947.950,56	21.756.665,42
			DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
			RESULTADO DIFERIDO	0,00	0,00
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 229.475.241,35	- 17.558.843,63
			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	- 229.475.241,35	- 17.558.843,63
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	- 229.475.241,35	- 17.558.843,63
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	- 229.475.241,35	- 17.558.843,63
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO (P)	- 211.916.397,72	- 17.558.843,63
			SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)	- 17.558.843,63	0,00
			(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	0,00	0,00
TOTAL DO ATIVO:	11.505.854,14	3.198.836,73	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO:	11.505.854,14	3.198.836,73

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES				
ATIVO (I)	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	PASSIVO (II)	EXERCÍCIO ANTERIOR
				EXERCÍCIO ATUAL
ATIVO FINANCEIRO	304.672,11	661.178,27	PASSIVO FINANCEIRO	368.124,56
ATIVO PERMANENTE	11.201.182,03	2.537.658,46	PASSIVO PERMANENTE	240.613.270,93
				- 998.985,06
				21.756.665,42



TOTAL DO ATIVO:		11.505.854,14	3.198.836,73	TOTAL DO PASSIVO:	240.981.395,49	20.757.680,36
SALDO PATRIMONIAL (III) (I-II)						- 17.558.843,63
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO						
ESPECIFICAÇÃO		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATOS POTENCIAIS ATIVOS				ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		
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		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	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 DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	0,00	0,00
QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO						
		FONTE DE RECURSOS		EXERCÍCIO ATUAL		EXERCÍCIO ANTERIOR
800.0000	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)			- 63.452,45		1.660.163,33
TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS				- 63.452,45		1.660.163,33

**Felipe Paulino dos Santos Salgado**  
Presidente(a)  
CPF 050.393.034-24

**Ronaldo Alves de Oliveira**  
Contador  
CRC 016677/O-0



TODOS OS DIREITOS SÃO RESERVADOS A SICAP SOLUÇÕES - SGCP.

**Documento processado e enviado para análise por: SEVERINO SIL VESTRE DE ALBUQUERQUE, ALESSANDRA CARVALLY PEREIRA DE MEDEIROS**





**FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DE PASSIRA**  
CNPJ: 09.032.346/0001-46

**NOTAS EXPLICATIVAS**

**(ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL - LEI Nº 4.320/64 - MCASP)**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023.**  
**EXERCÍCIO: 2023**

**A) INFORMAÇÕES GERAIS**

**NOME DO ORGÃO:**

FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DE PASSIRA

**NATUREZA JURÍDICA DO ÓRGÃO:**

**DOMICÍLIO DO ÓRGÃO:**

RUA MARIA PEREIRA DA SILVA, N 87 - CENTRO - PE - CEP: 55650-000

**DADOS DO GESTOR:**

**Nome:** Felipe Paulino dos Santos Salgado

**Cargo:** Presidente

**Período de Gestão:** 01/01/2023 - 31/12/2023

**DADOS DO CONTADOR RESPONSÁVEL:**

**Nome:** Ronaldo Alves de Oliveira

**CRC/PE:** 016677/O-0

**E-mail:** 01/09/2023 - 31/12/2023

**NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:**

O FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DE PASSIRA, concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 112-0 - Autarquia Municipal, possui como atividade principal a administração pública geral.

**DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADES COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:**

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta 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 Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. 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) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação 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 e Convergência Contábil (ICC) o TCE-PE.

**CONSOLIDAÇÃO DAS DEMOSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:**

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DE PASSIRA.

**B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotadas no âmbito do município, que afetam a elaboração especificamente do Balanço Orçamentário, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

**BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS E DEMAIS INFORMAÇÕES PERTINENTES:**



Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2022 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC nº 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciable/amortização/exaustão seguindo o modelo de cotas definidos pela tabela SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

#### **NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:**

No exercício de 2022 foram evidenciados de forma segregada nas demonstrações contábeis em atendimento as NBCASP as contas em circulante e não circulante, além dos atos potenciais no sistema compensado decorrentes dos contratos de prestação de serviços em execução. O grande objetivo destas importantes mudanças que nos propomos a encampar é o de evidenciar o patrimônio público da forma mais clara possível permitindo a sociedade e aos órgãos de controle e fiscalização o adequado entendimento.

#### **JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:**

Quanto aos atos potenciais nas classes 7 e 8 do plano de contas foram baixados os registros dos contratos em execução tendo em vista o seu encerramento em 31/12/2022.

### **C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM DE CADA DEMONSTRAÇÃO:**

#### **ATIVO CIRCULANTE:**

Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2022 foram de R\$ 1.964.839,08, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente, no exercício de 2023 foram de R\$ 5.719.109,85 tendo uma diferença de: R\$ 3.754.270,77.

#### **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:**

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 somam R\$ 304.672,11. O valor disponível apresentou redução de R\$ -356.506,16 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 661.178,27

#### **AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A CURTO PRAZO:**

O ajuste de Perda totalizou R\$ 0,00, disponibilizado pelo departamento de tributos do Município.

#### **ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 5.786.744,29.

#### **CREDITOS A LONGO PRAZO:**

O valor de R\$ 5.762.366,41, corresponde a R\$ de Dívida Ativa não Tributária e R\$ 5.762.366,41 da Dívida Ativa Tributária, ratificado pelo ajuste de perda no valor de R\$ .

#### **IMOBILIZADO:**

O valor do imobilizado ao final do exercício de 2022 totalizou R\$ 26.357,07. No exercício de 2023 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R\$ -1.979,19, sendo R\$ 0,00, de bens móveis e R\$ de bens imóveis. Somando o saldo de 2022 mais as incorporações de 2022 temos o saldo ao final de R\$ 24.377,88. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da contabilidade. Não foi realizado teste de imparidade durante o exercício de 2023 em ativos com redução no poder de geração de caixa, bem como não houve reavaliação de ativos.

#### **PASSIVO CIRCULANTE:**

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2023 foram de R\$ 367.824,56. O índice de liquidez corrente, em 2022 foi de 15.55. Ou seja, para cada 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui 15.55 de ativos de curto prazo para cobrir. O índice de liquidez seca foi de 15.55 e o índice de liquidez imediata é 15.55.

#### **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:**

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de R\$ 298.089,89 decréscimo de R\$ - 224.027,04, quando comparado com o exercício anterior que foi de R\$ 522.116,93.

#### **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CURTO PRAZO):**

A entidade não possui empréstimos e financiamentos de Curto Prazo com parcelas a vencer até 31/12/2023.



#### **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:**

Ao final do exercício de 2023, ficou em restos a pagar o valor de R\$ 3.776,50 relativo a fornecedores e contas a pagar. Aumento de R\$ 0,00, quando comparado com o exercício anterior que foi de R\$ 3.776,50.

#### **DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:**

As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas consignações R\$ 53.336,76 e outros valores restituíveis 0,00, totalizando R\$ 53.336,76. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

#### **PASSIVO NÃO CIRCULANTE:**

As obrigações de longo prazo ao final de 2023 somam R\$ 240.613.270,93, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, provisões e demais obrigações. Vale salientar que as informações relativas às PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO (P), no montante de R\$ 239.947.950,56. Importa dizer que os dados acostados no Balanço Patrimonial são do Exercício 2023 - data-sabe 2022 e que a variação se deu entre as Provisões Matemáticas do exercício 2022 (R\$ 239.947.950,56) e as do Exercício 2020 – data-base 2019 (21.756.665,42), tal valor foi preservado devido ao princípio da continuidade.

As Provisões Matemáticas 2024 – data-base 2023 não estavam finalizadas até o fechamento das informações contábeis para fins de Prestação de Contas.

#### **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:**

O montante de R\$ 0,00 compreende os Parcelamentos existentes relativos ao PASEP, INSS, RPPS, FGTS e outros.

#### **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO):**

A entidade não possui empréstimos e financiamentos a Longo Prazo.

#### **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (LONGO PRAZO):**

Ao final do exercício de 2023 ficou em restos a pagar o valor de R\$ 665.320,37 relativo a fornecedores e contas a pagar.

#### **PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

O saldo patrimonial ao final do exercício de 2023 totalizou R\$ -17.558.843,63. O Resultado econômico da entidade no exercício de 2023 foi de R\$ -211.916.397,72. Quando somado ao saldo anterior resultou no saldo patrimonial final de 2023 no valor de R\$ -229.475.241,35

#### **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\$ 304.672,11.

#### **ATIVO PERMANENTE:**

O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 11.201.182,03.

#### **PASSIVO FINANCEIRO:**

O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para 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\$ 368.124,56, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de 0,00 perfazem o total de R\$ 368.124,56.

#### **PASSIVO PERMANENTE:**

Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente. Os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 0,00.

#### **SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO:**

O total do Déficit Financeiro do exercício foi R\$ -63.452,45.

#### **DEMAIS ELEMENTOS PATRIMONIAIS:**

Não houve registros nos atos potenciais ativos e passivos

**D) REQUISITOS MÍNIMOS EXIGIDOS PELO ANEXO IX DA RESOLUÇÃO TC 217/2023.**



## **ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCASP E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE.**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

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

Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.

## **ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO:**

Não houve no exercício de 2023 bens recebidos por doação.

## **TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS:**

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

## **ATIVOS INTANGÍVEIS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO:**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2023.

## **COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITÉRIOS DISTINTOS:**

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

## **DETALHAMENTO DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO E A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS:**

Não há registro de créditos a curto prazo e a longo prazo no exercício de 2023.

## **DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS:**

Descrição	Exercício de 2023	Exercício de 2022
Bens Móveis	26.357,07	26.357,07
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)		
Bens Imóveis		
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens Imóveis)		

## **DETALHAMENTO DO INTANGÍVEL EM NOTAS EXPLICATIVAS:**

Não há registro de intangível no exercício de 2023.

## **DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A CURTO E A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS:**

Descrição	Exercício de 2023	Exercício de 2022
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	293.897,71	520.201,10
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	4.192,18	1.915,83



#### DETALHAMENTO DAS PROVISÕES A CURTO E A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Descrição	Exercício de 2023
a) valor contábil do início do período (saldo das provisões – exercício 2021)	
b) valor contábil do final do período (=) (saldo das provisões – exercício 2022)	
d) valores utilizados (incorridos e baixados contra a provisão) durante o período (+) VPA 4.9.7	
e) valores não utilizados revertidos durante o período	
TOTAL	

#### DESCRIÇÃO DOS AJUSTES DECORRENTES DE OMISSÕES E ERROS DE ANOS ANTERIORES OU DE MUDANÇAS DE CRITÉRIOS CONTÁBEIS:

Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.

#### DETALHAMENTO DAS POLÍTICAS DE AJUSTES, DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO:

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão.

#### RELAÇÃO ENTRE AS PROVISÕES E PASSIVOS CONTINGENTES QUE SURTIRAM DE UM MESMO CONJUNTO DE CIRCUNSTÂNCIAS:

Não houve durante o exercício de 2022, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

#### PERDAS DA DÍVIDA ATIVA:

Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2023.

#### INFORMAÇÕES DE ATIVOS E PASSIVOS CONTINGENTES (NBC TSP 03 - ITEM 97 E 98):

Não foram realizados registros de ativos e passivos contingentes no exercício de 2023.

#### INFORMAÇÕES DE PASSIVOS CONTINGENTES:

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

#### ESTOQUE/ALMOXARIFADO

Não houve registro no estoque e almoxarifado.

#### DISPONIBILIDADE DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA DETALHADA:

Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00
UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00
UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00
UNIDADE ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 é de 304.672,11.

#### MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS.

XXXXXXX.

#### INFORMAÇÕES ADICIONAIS (NBC T SP 01 – ITEM 106):

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

#### HERANÇAS, PRESENTES E DOAÇÕES (NBC T SP 01 – ITEM 107):

Não houve herança, presentes e doações recebidas no exercício de 2022.



**PROBABILIDADE DE BENEFÍCIOS ECONÔMICOS OU POTENCIAL DE SERVIÇOS (NBC T SP 03 – ITEM 105):**

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

**AVALIAÇÕES EXTERNAS DE MENSURAÇÃO DE PROVISÕES (NBC T SP 03 – ITEM 103):**

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

**TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT) (MCASP 8ª EDIÇÃO):**

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

**E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:**

Não se aplica neste demonstrativo.

**RECONHECIMENTO DE INCONFORMIDADES QUE PODEM AFETAR A COMPREENSÃO DO USUÁRIO SOBRE O DESEMPENHO E O DIRECIONAMENTO DAS OPERAÇÕES DA ENTIDADE NO FUTURO:**

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

**AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.













## NOTA EXPLICATIVA

### DEMONSTRAÇÃO DO BALANÇO PATRIMONIAL EXERCÍCIO DE 2023

Em atendimento as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP) e a Lei Complementar nº 101, de 03 de maio de 2000, as demonstrações contábeis são apresentadas, evidenciando a real situação orçamentária, financeira e patrimonial do Poder Legislativo do Município.

O objetivo é destacar os principais aspectos que compõem as demonstrações contábeis que evidenciam a situação patrimonial da entidade, notadamente as contas representativas do patrimônio e as de controle, com ênfase àqueles que possam afetar o patrimônio público municipal.

#### ATIVO CIRCULANTE

**I. Caixa e Equivalentes de Caixa:** compreende as contas correntes e aplicações financeiras da Câmara, a disponibilidade dos recursos financeiros evidencia, no exercício de 2023, o valor de R\$ 1.913,66, conforme está ilustrado na tabela a seguir.

**II. Créditos a receber:** são créditos a curto prazo os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências, empréstimos e financiamentos concedidos, realizáveis no curso do exercício social subsequente.

**III. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo:** esse grupo inclui os valores a receber decorrentes das demais transações realizáveis no curto prazo. A situação no fechamento do exercício de 2023 está representada no demonstrativo referido.

**IV. Investimento de Aplicação Temporária a Curto Prazo:** os investimentos decorrentes de aplicações temporárias de curto prazo compreendem as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no Ativo Circulante, nem o Ativo Realizável a Longo Prazo, que não se destinem à manutenção da entidade.

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

#### ATIVO NÃO CIRCULANTE

**VI. Ativo Realizável a Longo Prazo:** os ativos realizáveis a longo prazo representam os valores a receber por fornecimentos de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências, empréstimos e financiamentos concedidos, realizáveis após doze meses da publicação das demonstrações contábeis, deduzindo-se os ajustes de perdas de créditos a longo prazo.

**VII. Imobilizado:** são os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à 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. De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, o grupo de bens imóveis compreende os valores dos bens duráveis, que não podem ser retirados sem destruição ou dano, os quais classificam-se em bens de uso especial, bens dominicais, bens do uso do povo, inclusive imóveis em construção. É relevante informar que a Diretoria de Patrimônio inventariou os bens, todavia, não foi concluída a avaliação do valor real dos bens em uso e dos sucateados, assim como da depreciação. No decorrer do exercício de 2023 efetuamos as incorporações sintéticas ao patrimônio municipal nas contas Bens Móveis e Imóveis, enquanto que as notas fiscais e documentos decorrentes das aquisições também instruíram o cadastramento no controle do patrimônio. Historicamente na conta Outros Bens Imóveis permanece registrado o valor global dos imóveis desmembrados.

### PASSIVO CIRCULANTE

**VIII. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar:** são 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, com vencimento no curto prazo estão compreendidos nesse grupo de contas.

**IX. Empréstimos e Financiamentos:** compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimento no curto prazo.

**X. Fornecedores a Pagar:** 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 utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento em curto prazo.

**XI. Demais Obrigações a Curto Prazo:** compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento em até doze meses, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

### PASSIVO NÃO CIRCULANTE

**XII. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo:** são 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, com vencimento em Longo Prazo.

**XIII. Fornecedores a Longo Prazo:** são as obrigações junto aos fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.



**XIV. Provisões a Longo Prazo:** são os passivos de prazos ou valores incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

**XV. Demais Obrigações a Longo Prazo:** são as obrigações da entidade junto a terceiros não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento após doze meses da data das demonstrações contábeis, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

**XVI. Patrimônio Líquido:** compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA		
Descrição	2023	2022
Banco Movimento	1.913,66	0,00
IMOBILIZADO		
Bens Móveis	91.097,78	65.615,78
Bens Imóveis	29.718,20	29.718,20
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		
Valores Restituíveis	1.970,57	56,91
PATRIMONIO LIQUIDO		
Resultado do Exercício	19.622,43	8.946,98
Resultado de exercícios anteriores	95.591,07	86.644,09

Passira, 31 de dezembro de 2023.

Paulo Eduardo Pereira de Santana  
Contador



## DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE

A administração declara que as Demonstrações Contábeis da Câmara Municipal de Passira, compreendendo o período de 01 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023, apresentam adequadamente a posição patrimonial e financeira do Município e estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dentro dos padrões estabelecidos pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as limitações decorrentes do processo de adesão as NBCASP e as circunstancias narradas nas notas explicativas.

Passira, 31 de dezembro de 2023.

Antonio Luis da Silva  
Ver. Presidente

Paulo Eduardo Pereira de Santana  
Contador