



Prefeitura Municipal de
SANTA CRUZ
trabalho e compromisso
ADMINISTRAÇÃO 2021/2024

**Município de
Santa Cruz - PE**

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



Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 68f53d15-277e-4402-b1b5-351dd04f84ee



Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 68f53d15-277e-4402-b1b5-351dd04f84ee

Balanço Patrimonial

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

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

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



APRESENTAÇÃO

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

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil responsável por apresentar a situação patrimonial da entidade pública de maneira quantitativa e qualificada por meio de contas representativas do patrimônio público, como também suas contas de compensação. Sendo o mesmo estruturado por ativos, passivos e patrimônio líquido, os resultados obtidos no balanço em questão são resultantes da execução orçamentário do exercício atual e anterior, permitindo realizar análises da situação patrimonial da entidade. O Balanço Patrimonial será composto por: a. Quadro Principal; b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes; c. Quadro das Contas de Compensação (controle); e d. Quadro do Superávit / Déficit Financeiro. As estruturas das demonstrações contábeis dos anexos da Lei nº 4.320/1964 e da Portaria STN nº 438/2012 estão contidas nos quadros acima, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público. A partir de então, no Balanço Patrimonial tem-se a visão patrimonial como base para análise e registro dos fatos contábeis. Suas Notas Explicativas seguiram as normatizações da Resolução TCE/PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023, em conformidade com os anexos IX e XII, da resolução supracitada, no que diz respeito a sua estrutura mínima e ainda, agregando-se o Demonstrativo de Implantação das Novas Regras Contábeis Aplicados ao Setor Público.

Realizando uma pré-análise do Balanço Patrimonial de 2023, o município de Santa Cruz, o total de Ativo Circulante (AC) manifestou um valor de R\$ 42.993.773,53, ao tempo que, o Ativo Não Circulante (ANC) foi de R\$ 47.460.755,86. O Passivo Circulante (PC) atingiu R\$ 2.053.371,91, enquanto o Passivo Não Circulante apresentou R\$ 113.260.861,04. Contabilizando um Patrimônio Líquido (PL) de R\$ 24.859.703,56, para o último exercício. Então, assim, após esta breve introdução, apresentamos a íntegra do Balanço Patrimonial da Prefeitura com suas respectivas Notas Explicativas para o exercício financeiro de 2023.

Eliane Maria da Silva Soares, Prefeita Municipal.
Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024.

EZIUDA MARIA DE SOUSA
Contadora

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesso em: https://eccc.tee.pe.gov.br/gpp/vvalidaDoc.aspx?CodigoDocumento=68153d15-27e-4402-b105-351dd04f84ee

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		42.993.773,53	34.183.427,51	PASSIVO CIRCULANTE		2.053.371,91	2.242.411,08
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		42.939.161,61	34.140.076,95	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		383.926,78	217.613,95
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		42.909.458,99	34.140.076,95	PESSOAL A PAGAR		152.277,00	30.382,77
CONTA ÚNICA	N1 F	5.317.233,69	4.867.798,45	PESSOAL A PAGAR	N7 F	152.277,00	30.382,77
CONTA ÚNICA RPPS	N1 F	31.862.068,77	18.079.264,42	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		231.649,78	187.231,18
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	N1 F	5.730.156,53	11.193.014,08	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N7 F	0,00	27.500,83
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA		29.702,62	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	N7 F	0,00	100,17
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	N1 F	29.702,62	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N7 F	87.382,49	7.717,57
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		28.986,10	17.724,74	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	N7 F	0,00	7.283,70
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		652,41	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	N7 F	117.061,92	123.799,47
CRÉDITOS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS DECORRENTES DE CONTRATO DE RATEIO	N2 P	652,41	0,00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N7 F	0,00	13.707,46
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		28.333,69	17.724,74	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	N7 F	0,00	6.535,97
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	N2 P	7.183,68	0,00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N7 F	0,00	259,78
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	N2 P	21.150,01	17.724,74	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	N7 F	0,00	326,23
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		16.287,01	16.287,01	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N7 P	27.205,37	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		16.287,01	16.287,01	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	3.507,98
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	N2 F	16.287,01	16.287,01	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO		0,00	3.507,98
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	F	0,00	3.507,98
ESTOQUES		9.338,81	9.338,81	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		923.467,45	1.340.261,36
ALMOXARIFADO		9.338,81	9.338,81	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		923.467,45	1.340.261,36
MATERIAL DE CONSUMO	N3 P	6.351,46	6.351,46	FORNECEDORES NACIONAIS	N8 F	875.829,09	1.288.447,85
MATERIAL DE EXPEDIENTE	N3 P	2.987,35	2.987,35	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	N8 F	47.638,36	51.813,51
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	20.171,94
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	20.168,17
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	PIS/PASEP A RECOLHER	F	0,00	20.168,17
ATIVO NÃO CIRCULANTE		47.460.755,86	43.111.809,10	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		0,00	3,77
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		3.051.153,20	3.401.185,85	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER	F	0,00	3,77
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		3.050.390,05	3.400.422,70	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	N4 P	51.442,42	51.442,42	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	N4 P	159.575,72	78.982,18	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		745.977,68	660.855,85
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	N4 P	2.985.878,37	3.269.998,10	VALORES RESTITUIVEIS		739.977,68	636.855,85
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	N4 P	-146.506,46	0,00	CONSIGNAÇÕES	N9 F	739.922,68	636.800,85
ESTOQUES		763,15	763,15	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	N9 F	55,00	55,00
ALMOXARIFADO	N4 P	763,15	763,15	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		6.000,00	24.000,00

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2



Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Acesso em: https://epec.pe.gov.br/epn/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=68153d15-277c-4402-b1b5-351dd04f84ee

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INVESTIMENTOS		38.000,00	38.000,00	CONSÓRCIOS A PAGAR	N9 P	6.000,00	24.000,00
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		38.000,00	38.000,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		113.260.861,04	43.969.009,23
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	N5 P	38.000,00	38.000,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		10.455.781,44	11.272.552,09
IMOBILIZADO		44.371.602,66	39.672.623,25	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		10.455.781,44	11.272.552,09
BENS MÓVEIS		11.227.069,73	10.255.533,51	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N10 P	2.985.877,58	3.269.998,10
BENS DE INFORMÁTICA	N6 P	135.649,81	135.649,81	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	N10 P	7.463.367,89	8.002.553,99
VEÍCULOS	N6 P	1.399.410,00	1.274.410,00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	N10 P	6.535,97	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	N6 P	293.358,85	241.079,35	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		2.467.778,97	0,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	N6 P	44.721,17	41.561,17	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO		2.467.778,97	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	N6 P	1.604.927,25	1.087.357,74	OUTROS EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	N11 P	2.467.778,97	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	N6 P	7.749.002,65	7.475.475,44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS		36.123.556,61	29.500.821,01	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INSTALAÇÕES	N6 P	196.278,69	196.278,69	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	N6 P	7.840.138,68	4.424.454,45	PROVISÕES A LONGO PRAZO		100.337.300,63	32.696.457,14
BENS DE USO ESPECIAL	N6 P	171.439,01	126.339,01	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		100.337.300,63	32.696.457,14
DEMAIS BENS IMÓVEIS	N6 P	27.915.700,23	24.753.748,86	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	N12 P	55.636.547,08	45.197.528,03
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-2.979.023,68	-83.731,27	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	N12 P	98.466.745,19	46.095.478,34
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	N6 P	-1.131.444,75	-83.731,27	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	N12 P	-53.765.991,64	-58.596.549,23
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	N6 P	-1.847.578,93	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00	TOTAL PASSIVO		115.314.232,95	46.211.420,31
TOTAL		90.454.529,39	77.295.236,61				

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-24.859.703,56	31.083.816,30
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		342.337,81	250.337,81
PATRIMÔNIO SOCIAL		342.337,81	250.337,81
PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO	N13	342.337,81	250.337,81
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

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 3



Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Acesso em: https://etec.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam Código do documento: 68f53d15-277e-4402-b1b5-351dd04f84ee

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		-25.202.041,37	30.833.478,49
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-25.202.041,37	30.833.478,49
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	N14	-56.033.741,28	4.187.627,73
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N14	30.833.478,49	26.657.479,62
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N14	-1.778,58	-11.628,86
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-24.859.703,56	31.083.816,30
				TOTAL		90.454.529,39	77.295.236,61

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ
BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 4

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	N15	42.955.448,62	34.156.363,96	PASSIVO FINANCEIRO (2.020.166,54)+RP não Proc.(5.595.416,40)	N16	7.615.582,94	2.757.338,50
ATIVO PERMANENTE	N15	47.499.080,77	43.138.872,65	PASSIVO PERMANENTE	N16	113.294.066,41	43.993.009,23
				SALDO PATRIMONIAL	N17	-30.455.119,96	30.544.888,88

Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 68f53d15-277e-4402-b1b5-351dd04f84ee

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 5

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		901.526,64	809.526,64	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		255.058.720,28	254.934.910,53
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		901.526,64	809.526,64	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		255.058.720,28	254.934.910,53
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		901.526,64	809.526,64	TOTAL		255.058.720,28	254.934.910,53

Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/gpp/validarDoc.seam> Código do documento: 68153d15-277e-4402-b1b5-351dd04f84ee



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Pág.:

Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://portaltransparencia.gov.br/ppp/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=68153d15-277e-4402-b1b5-351dd04183ee>

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		42.955.448,62	34.156.363,96	PASSIVO CIRCULANTE		2.020.166,54	2.218.411,08
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		42.939.161,61	34.140.076,95	OBRAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIA		356.721,41	217.613,95
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		42.909.458,99	34.140.076,95	PESSOAL A PAGAR		152.277,00	30.382,77
CONTA ÚNICA		5.317.233,69	4.867.798,45	PESSOAL A PAGAR		152.277,00	30.382,77
CONTA ÚNICA RPPS		31.862.068,77	18.079.264,42	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		204.444,41	187.231,18
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		5.730.156,53	11.193.014,08	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		87.382,49	7.717,57
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA		29.702,62	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		117.061,92	123.799,47
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		29.702,62	0,00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		0,00	27.500,83
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		16.287,01	16.287,01	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		0,00	13.707,46
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		16.287,01	16.287,01	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		0,00	259,78
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		16.287,01	16.287,01	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,00	100,17
TOTAL		42.955.448,62	34.156.363,96	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,00	6.535,97
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,00	326,23
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,00	7.283,70
				EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	3.507,98
				JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMEI		0,00	3.507,98
				ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS		0,00	3.507,98
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		923.467,45	1.340.261,36
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		923.467,45	1.340.261,36
				FORNECEDORES NACIONAIS		875.829,09	1.288.447,85
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		47.638,36	51.813,51
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	20.171,94
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	20.168,17
				PIS/PASEP A RECOLHER		0,00	20.168,17
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		0,00	3,77
				OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER		0,00	3,77
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		739.977,68	636.855,85
				VALORES RESTITUÍVEIS		739.977,68	636.855,85
				DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS		55,00	55,00
				CONSIGNAÇÕES		739.922,68	636.800,85
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		5.595.416,40	538.927,42
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		5.595.416,40	538.927,42
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		10.698,38	538.927,42
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		10.698,38	538.927,42
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		5.584.718,02	0,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		5.584.718,02	0,00
				TOTAL		7.615.582,94	2.757.338,50



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

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

Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://portal.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 68153d15-277e-4402-b1b5-351dd04f84ee
Pág.:



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Pág.:

Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://portal.cte.br/gov.br/ppp/validaDocumento.shtm> Código do documento: 68153d15-277e-4402-b1b5-351dd04f84ee

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		38.324,91	27.063,55	PASSIVO CIRCULANTE		33.205,37	24.000,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		28.986,10	17.724,74	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		27.205,37	0,00
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		652,41	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		27.205,37	0,00
CRÉDITOS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS DECORRENTES DE CONTRATO		652,41	0,00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		27.205,37	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		28.333,69	17.724,74	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		6.000,00	24.000,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS		21.150,01	17.724,74	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		6.000,00	24.000,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS		7.183,68	0,00	CONSÓRCIOS A PAGAR		6.000,00	24.000,00
ESTOQUES		9.338,81	9.338,81	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		113.260.861,04	43.969.009,23
ALMOXARIFADO		9.338,81	9.338,81	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		10.455.781,44	11.272.552,09
MATERIAL DE CONSUMO		6.351,46	6.351,46	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		10.455.781,44	11.272.552,09
MATERIAL DE EXPEDIENTE		2.987,35	2.987,35	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		2.985.877,58	3.269.998,10
ATIVO NÃO CIRCULANTE		47.460.755,86	43.111.809,10	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		7.463.367,89	8.002.553,99
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		3.051.153,20	3.401.185,85	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS		6.535,97	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		3.050.390,05	3.400.422,70	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		2.467.778,97	0,00
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		159.575,72	78.982,18	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO		2.467.778,97	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		51.442,42	51.442,42	OUTROS EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO		2.467.778,97	0,00
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS		2.985.878,37	3.269.998,10	PROVISÕES A LONGO PRAZO		100.337.300,63	32.696.457,14
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-146.506,46	0,00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		100.337.300,63	32.696.457,14
ESTOQUES		763,15	763,15	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		55.636.547,08	45.197.528,03
ALMOXARIFADO		763,15	763,15	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		98.466.745,19	46.095.478,34
INVESTIMENTOS		38.000,00	38.000,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO		-53.765.991,64	-58.596.549,23
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		38.000,00	38.000,00	TOTAL		113.294.066,41	43.993.009,23
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATR		38.000,00	38.000,00				
IMOBILIZADO		44.371.602,66	39.672.623,25				
BENS MÓVEIS		11.227.069,73	10.255.533,51				
BENS DE INFORMÁTICA		135.649,81	135.649,81				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		293.358,85	241.079,35				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		44.721,17	41.561,17				
VEÍCULOS		1.399.410,00	1.274.410,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		1.604.927,25	1.087.357,74				
DEMAIS BENS MÓVEIS		7.749.002,65	7.475.475,44				
BENS IMÓVEIS		36.123.556,61	29.500.821,01				
BENS DE USO ESPECIAL		171.439,01	126.339,01				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		7.840.138,68	4.424.454,45				
INSTALAÇÕES		196.278,69	196.278,69				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		27.915.700,23	24.753.748,86				
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-2.979.023,68	-83.731,27				



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMOBILIZADO		44.371.602,66	39.672.623,25				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-2.979.023,68	-83.731,27				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-1.131.444,75	-83.731,27				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-1.847.578,93	0,00				
TOTAL		47.499.080,77	43.138.872,65				

Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://portal.cte.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 68153d15-277e-4402-b1b5-351dd04f84ee
Pág.:

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	33.355.383,33	39.696.499,71
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	798.536,21	-3.517.621,94
25010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos de Exercícios Anteriores)	220.817,90	0,00
01	VINCULADO	1.984.482,35	-8.297.474,25
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	-119.154,46	-407.534,94
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-212.104,66	-1.505.787,24
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-177,36	-1.231.814,38
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	9.967,86	0,00
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	120.834,88	0,00
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)	196.177,78	0,00
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	163.873,39	81.083,27
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)	4.542,90	4.123,47
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	3.227,47	-11.594,04
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	4.465,08	-340.235,14
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	504,27	-1.174,14
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	413.252,65	-35.828,97
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	431.289,02	248.221,17
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	459.778,52	222.233,98
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	25.311,70
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)	29.702,61	0,00
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	308.657,77	50.430,67
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	254.346,54
16340000	Operações de Crédito vinculadas à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-569.616,26	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	VINCULADO	1.984.482,35	-8.297.474,25
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	327.315,94	161.240,75
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	25.981,23
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	723.567,18
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	790.335,05	0,00
17540000	Recursos de Operações de Crédito (Recursos do Exercício Corrente)	-5.059.406,00	0,00
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	34.544.189,06	-91.015,69
18010000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro) (Recursos do Exercício Corrente)	-28.456.899,57	-2.664.403,31
18020000	Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração (Recursos do Exercício Corrente)	13.088,36	22.965,34
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-1.419.361,95	-3.830.995,99
98620000	Depósitos de terceiros (Recursos Condicionados)	0,00	3.404,29
TOTAL		35.339.865,68	31.399.025,46





MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ

NOTAS EXPLICATIVAS

Exercício de 2023

(ANEXO 13 – BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 MCASP)

INFORMAÇÕES GERAIS:

- a) **Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:**
Prefeitura Municipal de Santa Cruz
- b) **Natureza jurídica da entidade:**
124-4 – Município
CNPJ: 24.301.475/0001-86
Principal atividade econômica da entidade: 94.92-8-00 – Atividades de organizações políticas
- c) **Domicílio da entidade:**
Av. Três de Maio, nº 276 – Centro; CEP: 56.215-000; Santa Cruz - PE
- d) **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:**
A Prefeitura Municipal de Santa Cruz – PE possui a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código: 124-4 – Município, sendo sua atividade principal classificada como: 94.92-8-00 – Atividades de organizações políticas. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. Para tanto, em sua estrutura contam de secretárias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta, sua execução orçamentária foi realizada baseada na Lei Municipal nº 532, de 14 de novembro de 2022 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2023). Sua fonte financeira deriva das transferências do Município e arrecadação de repasses dos governos, estadual e federal através dos repasses de transferências voluntárias ou de convênios (receitas correntes e de capital) e demais receitas. A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras feitas pelo município denominada: Duodécimo.
- e) **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
A entidade pública do Poder Executivo Municipal declara que as Demonstrações Contábeis do Município de Santa Cruz, compreendendo o período de 01 de janeiro a 31 de dezembro do exercício de 2023, apresentam adequadamente a posição: patrimonial e financeira e estão em conformidade com as práticas contábeis ao Setor Público – NBCASP, sendo observadas as limitações decorrentes do processo de adesão as NBCASP e as circunstâncias narradas nas notas explicativas.
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjuntiva STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabelece o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 9ª Edição, que regulamenta a contabilidade pública brasileira.



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

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

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

Estrutura e apresentação das Demonstrações Contábeis: Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE - PE, apresentando os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração seguiram os princípios contábeis da entidade, da continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competências e prudências, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos Sistemas orçamentário e Patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art.86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants* (IFAC) através das *International Public Sector Accounting Standards* (IPSAS).

g) Consolidação das Demonstrações contábeis abrangendo:

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

- Câmara Municipal de Santa Cruz;
- Prefeitura Municipal de Santa Cruz;
- Fundo Municipal de Saúde de Santa Cruz;
- Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Cruz;
- Fundo Municipal da Criança e Adolescente de Santa Cruz;
- Fundo de Previdência de Santa Cruz.

h) Dados do Gestor:

Eliane Maria da Silva Soares, Prefeita Municipal de Santa Cruz – PE no período de 01/01/2021 a 31/12/2024.

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



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

j) Nome do software da contabilidade:

Sistema de Contabilidade Pública Integrado – SCPI da Fiorilli Software

RESUMO DA POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

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

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

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

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

- a) Quadro Principal;



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

Quadro Principal:

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

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

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

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

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

Quadro das Contas de Compensação (controle)

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

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

Quadro do Superávit/ Déficit Financeiro

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

Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:



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

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

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

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

a) Termos e Demonstrações correlatos ao Balanço Patrimonial:

a. Quadro Principal

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

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

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

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação



e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Fornecedor e Contas a Pagar a Curto Prazo: Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas



atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidade e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os decorrentes dessas obrigações, com vencimento de curto prazo.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital: Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

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

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

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

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

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

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

b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

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

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

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

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

c. Contas de Compensação

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

Atos Potenciais: Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de



terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

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

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

d. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

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

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

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

REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS DE FORMA SISTEMÁTICA

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

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

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)



ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		42.993.773,53	34.183.427,51
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		42.939.161,61	34.140.076,95
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		42.909.458,99	34.140.076,95
CONTA ÚNICA	N1 F	5.317.233,69	4.867.798,45
CONTA ÚNICA RPPS	N1 F	31.862.068,77	18.079.264,42
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	N1 F	5.730.156,53	11.193.014,08
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA ESTRANGEIRA		29.702,62	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	N1 F	29.702,62	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		28.986,10	17.724,74
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		652,41	0,00
CRÉDITOS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS DECORRENTES DE CONTRATO DE RATEIO	N2 P	652,41	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		28.333,69	17.724,74
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	N2 P	7.183,68	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	N2 P	21.150,01	17.724,74
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		16.287,01	16.287,01
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		16.287,01	16.287,01
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	N2 F	16.287,01	16.287,01
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		9.338,81	9.338,81
ALMOXARIFADO		9.338,81	9.338,81
MATERIAL DE CONSUMO	N3 P	6.351,46	6.351,46
MATERIAL DE EXPEDIENTE	N3 P	2.987,35	2.987,35
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00

Notas Explicativas – NE:

ATIVO CIRCULANTE – Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2023 foram de R\$ 42.993.773,53, compostos de Caixa e Equivalente de Caixa, Créditos a Curto Prazo, Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo, Estoques, Ativo Não Circulante Mantido para Venda e Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente.

N1 – CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O Saldo das Disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 corresponde ao valor de R\$ 42.939.161,61.

DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA		
(Art. 8º e Art. 50 da LC 101/2000 LRF)		
Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
Prefeitura Municipal	R\$ 2.187.310,19	R\$ 994.063,78
Câmara Municipal	R\$ 9.823,29	R\$ 0,00
Fundo Municipal de Saúde	R\$ 22.723,87	R\$ 1.570.368,87
Fundo Municipal de Assistência Social	R\$ 0,00	R\$ 561.449,48
Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente	R\$ 1.546,07	R\$ 0,00



Fundo Previdenciário	R\$ 37.591.743,81	R\$ 0,00
Total	R\$ 39.813.147,23	R\$ 3.125.882,13

N2 – CRÉDITOS A CURTO PRAZO – O saldo de Créditos a Curto prazo ao final do exercício foi de R\$ 28.986,10.

DETALHAMENTO DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 9ª EDIÇÃO P.514)		
NÍVEIS	VALOR (R\$)	ATRIBUTO
Dívida Ativa Tributária Dos Impostos (1)	652,41	P
Créditos de Transferências a Receber	28.333,69	P
TOTAL	28.986,10	

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

N2 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Segregação dos ativos com os atributos “F” e “P”:

NÍVEIS	VALOR (R\$)	ATRIBUTO
Créditos Receber por Reembolso de Salário Família Pago	16.287,01	F
TOTAL	16.287,01	

N3 – ESTOQUES: Contabilizam o total de R\$ 9.338,81, sendo R\$ 6.351,46 referente a material de consumo e R\$ 2.987,35 a material de expediente

ATIVO NÃO CIRCULANTE	47.460.755,86	43.111.809,10
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	3.051.153,20	3.401.185,85
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	3.050.390,05	3.400.422,70
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	N4 P 51.442,42	51.442,42
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	N4 P 159.575,72	78.982,18
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	N4 P 2.985.878,37	3.269.998,10
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	N4 P -146.506,46	0,00
ESTOQUES	763,15	763,15
ALMOXARIFADO	N4 P 763,15	763,15



INVESTIMENTOS		38.000,00	38.000,00
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		38.000,00	38.000,00
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	N5 P	38.000,00	38.000,00
IMOBILIZADO		44.371.602,66	39.672.623,25
BENS MÓVEIS		11.227.069,73	10.255.533,51
BENS DE INFORMÁTICA	N6 P	135.649,81	135.649,81
VEÍCULOS	N6 P	1.399.410,00	1.274.410,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	N6 P	293.358,85	241.079,35
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	N6 P	44.721,17	41.561,17
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	N6 P	1.604.927,25	1.087.357,74
DEMAIS BENS MÓVEIS	N6 P	7.749.002,65	7.475.475,44
BENS IMÓVEIS		36.123.556,61	29.500.821,01
INSTALAÇÕES	N6 P	196.278,69	196.278,69
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	N6 P	7.840.138,68	4.424.454,45
BENS DE USO ESPECIAL	N6 P	171.439,01	126.339,01
DEMAIS BENS IMÓVEIS	N6 P	27.915.700,23	24.753.748,86
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-2.979.023,68	-83.731,27
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	N6 P	-1.131.444,75	-83.731,27
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	N6 P	-1.847.578,93	0,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00

Notas Explicativas – NE:

ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado, intangível e diferido, totalizam R\$ 47.460.755,86.

N4 – CRÉDITOS A CURTO PRAZO: O valor de R\$ 3.050.390,05, sendo:

Descrição	Valor	Entidade
Dívida Ativa Tributária	51.442,42	Prefeitura
Créditos Tributários a Receber	159.575,72	Prefeitura
Créditos previdenciários do RPPS	2.985.878,37	Fundo Previdenciário
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo (1)	-146.506,46	Prefeitura
Total	3.050.390,05	

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

N4 – ESTOQUES: Contabilizam R\$ 763,15, sendo todo composto por almoxarifado.

N5 – INVESTIMENTOS: Compostos pelas participações permanentes contabilizam o total de R\$ 38.000,00

N6 – IMOBILIZADO: O saldo do imobilizado ao final do exercício de 2023 totalizou R\$ 44.371.602,66. Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS

(MCASP 9ª Edição p.514)



Descrição	Valor(R\$)	
	2023	2022
Bens Móveis	11.227.069,73	10.255.533,51
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)	(-1.131.444,75)	(-83.731,27)
Bens Imóveis	36.123.556,61	29.500.821,01
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens imóveis)	(-1.847.578,93)	()
Total	44.371.602,66	39.672.623,25

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		2.053.371,91	2.242.411,08
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		383.926,78	217.613,95
PESSOAL A PAGAR		152.277,00	30.382,77
PESSOAL A PAGAR	N7 F	152.277,00	30.382,77
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		231.649,78	187.231,18
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N7 F	0,00	27.500,83
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	N7 F	0,00	100,17
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N7 F	87.382,49	7.717,57
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	N7 F	0,00	7.283,70
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	N7 F	117.061,92	123.799,47
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N7 F	0,00	13.707,46
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	N7 F	0,00	6.535,97
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N7 F	0,00	259,78
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	N7 F	0,00	326,23
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N7 P	27.205,37	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	3.507,98
JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO		0,00	3.507,98
ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	F	0,00	3.507,98
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		923.467,45	1.340.261,36
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		923.467,45	1.340.261,36
FORNECEDORES NACIONAIS	N8 F	875.829,09	1.288.447,85
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	N8 F	47.638,36	51.813,51
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	20.171,94
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	20.168,17
PIS/PASEP A RECOLHER	F	0,00	20.168,17
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		0,00	3,77
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER	F	0,00	3,77
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		745.977,68	660.855,85
VALORES RESTITUIVEIS		739.977,68	636.855,85
CONSIGNAÇÕES	N9 F	739.922,68	636.800,85
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	N9 F	55,00	55,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		6.000,00	24.000,00
CONSORCIOS A PAGAR	N9 P	6.000,00	24.000,00

Nota Explicativa – NE:

PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$ 2.053.371,91.



N7 – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final do exercício foi de R\$ 383.926,78.

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

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS (MCASP 9ª Edição p.514)		
Descrição	Valor(R\$)	
	2023	Atributo
Pessoal a Pagar	152.277,00	F
Encargos Sociais a Pagar	231.649,78	F
Total	383.926,78	

N8 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2023 ficou em restos a pagar o valor de R\$ 923.467,45 relativo a fornecedores e contas a pagar

DETALHAMENTO DOS FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS (MCASP 9ª Edição p.514)		
Descrição	Valor(R\$)	
	2023	Atributo
Fornecedores Nacionais	875.829,09	F
Contas a Pagar Credoras Nacionais	47.638,36	F
Total		

N9 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelos valores restituíveis R\$ 739.977,68 e por Outras Obrigações a Curto Prazo no valor de R\$ 6.000,00. O detalhamento dos Valores Restituíveis encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

DETALHAMENTO DAS DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS (MCASP 9ª Edição p.514)		
Descrição	Valor(R\$)	
	2023	Atributo
Valores Restituíveis	739.977,68	F
Outras Obrigações a Curto Prazo	6.000,00	F
Total	745.977,68	



PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	113.260.861,04	43.969.009,23
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	10.455.781,44	11.272.552,09
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	10.455.781,44	11.272.552,09
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) N10 P	2.985.877,58	3.269.998,10
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS N10 P	7.463.367,89	8.002.553,99
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS N10 P	6.535,97	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	2.467.778,97	0,00
EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	2.467.778,97	0,00
OUTROS EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO N11 P	2.467.778,97	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO	100.337.300,63	32.696.457,14
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	100.337.300,63	32.696.457,14
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS N12 P	55.636.547,08	45.197.528,03
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER N12 P	98.466.745,19	46.095.478,34
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO N12 P	-53.765.991,64	-58.596.549,23
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO	0,00	0,00

Nota Explicativa – NE:

PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final do exercício somam R\$ 113.260.861,04, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar e provisões a longo prazo.

N10 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A LONGO PRAZO: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo somou R\$ 10.455.781,44.

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS (MCASP 9ª Edição p.514)		
Descrição	Valor(R\$)	
	2023	Atributo
Encargos Sociais a Pagar	10.455.781,44	P
Total		

N11 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO: O valor evidenciado no balanço para os empréstimos e financiamentos de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 2.467.778,97.

DETALHAMENTO DOS EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS (MCASP 9ª Edição p.514)		
Descrição	Valor(R\$)	
	2023	Atributo
Empréstimos a Longo Prazo – Interno	2.467.778,97	P
Total		



N14 – PROVISÕES A LONGO PRAZO - As provisões totalizaram R\$ 100.337.300,63, que são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS. conforme cálculo atuarial que consta nesta prestação de contas. O cálculo atuarial foi feito pelo Atuário Sr. Luiz Cláudio kogut, MIBA nº 1.308. Avaliação Ano Base: 2023. Data base: 31.12.2023.

DETALHAMENTO DAS PROVISÕES EM NOTAS EXPLICATIVAS (MCASP 9ª Edição)	
TIPO/CLASSE DA PROVISÃO: Provisões Matemáticas Previdenciárias	VALOR (R\$)
a) valor contábil do início do período (saldo das provisões – exercício 2022)	R\$ 32.696.457,14
b) valor contábil do final do período (=) (saldo das provisões – exercício 2023)	R\$ 100.337.300,63
c) provisões adicionais realizadas no período, incluindo aumentos nas provisões existentes (+) VPD 3.9.7	R\$ 67.640.843,49
d) valores utilizados (incorridos e baixados contra a provisão) durante o período (-) VPA 4.9.7	R\$ -
e) valores não utilizados revertidos durante o período	R\$ -
f) o aumento no período do valor descontado decorrente do transcurso do tempo e os efeitos de qualquer alteração na taxa de desconto	R\$ -
g) breve descrição da natureza da obrigação e do prazo esperado para qualquer saída resultante de benefícios econômicos ou potencial de serviços. BREVE DESCRIÇÃO: Constituição de saldo de Provisões Matemáticas Previdenciárias. O Passivo atuarial do RPPS é representado pelas provisões matemáticas previdenciárias, que correspondem aos compromissos líquidos do plano de benefícios, avaliados em regime de capitalização.	
h) indicativo das incertezas relacionadas ao valor ou prazo dessas saídas.	R\$ -
i) valores de algum reembolso previsto, apresentando o valor de qualquer ativo que tenha sido reconhecido na forma do reembolso	R\$ -

MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS:

Contas	Discriminação	Valores (em R\$)
1.2.1.1.2.08.00	CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS	53.765.991,64
1.2.1.1.2.08.01	VALOR ATUAL DOS APORTES PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	0,00
1.2.1.1.2.08.02	VALOR ATUAL DA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	53.765.991,64
1.2.1.1.2.08.03	VALOR ATUAL DOS RECURSOS VINCULADOS POR LEI PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	0,00
1.2.1.1.2.08.99	OUTROS CRÉDITOS DO RPPS PARA AMORTIZAR DEFICIT ATUARIAL	0,00
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	154.103.292,27
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.1.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	55.636.547,08
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	64.609.260,74
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	4.562.830,26
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	374.202,81
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	4.035.680,59
2.2.7.2.1.03.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	98.466.745,19
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	138.537.157,96
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	10.442.377,10
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	21.315.805,93
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	8.312.229,74
2.2.7.2.1.04.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00
2.2.7.2.2.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
2.2.7.2.2.02.03	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
2.3.6.2.1.01.00	RESERVAS ATUARIAIS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	0,00
2.3.6.2.1.01.01	RESERVA ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS	0,00
2.3.6.2.1.01.02	RESERVA ATUARIAL PARA AJUSTES DO FUNDO	0,00



CONTEXTUALIZAÇÃO DA MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS:

NOTA EXPLICATIVA DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS

A presente nota explicativa foi elaborada para justificar a variação nas provisões matemáticas previdenciárias do **Fundo de Previdência do Município de Santa Cruz**, observada entre os resultados da avaliação atuarial de 31/12/2022 e de 31/12/2023. Abaixo reproduzimos o quadro das provisões matemáticas das respectivas avaliações atuariais:

Tabela 1. Provisões Matemáticas Previdenciárias – Avaliação 2023:

Conta	Discriminação	31/12/2022
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	32.696.457,14
2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	45.197.528,03
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	52.536.447,74
2.2.7.2.1.03.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	3.347.184,15
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	314.184,22
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	3.677.551,34
2.2.7.2.1.03.07	(-) APORTES FINANCEIROS PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	0,00
2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	46.095.478,34
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	90.414.313,39
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	17.920.487,25
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	20.162.336,96
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	6.236.010,84
2.2.7.2.1.04.06	(-) APORTES PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	0,00

Fonte: GESTOR UM Consultoria Atuarial – Atuário Responsável: Joel Fraga da Silva – MIBA 1.090.

Tabela 2. Provisões Matemáticas Previdenciárias – Avaliação 2024:

Conta	Discriminação	31/12/2023
1.2.1.1.2.08.00	CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DÉFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS	53.765.991,64
1.2.1.1.2.08.01	VALOR ATUAL DOS APORTES PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL	0,00
1.2.1.1.2.08.02	VALOR ATUAL DA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL	53.765.991,64
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	154.103.292,27
2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	55.636.547,08
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	64.609.260,74
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	4.562.830,26
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	374.202,81
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	4.035.680,59
2.2.7.2.1.03.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	98.466.745,19
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	138.537.157,96
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	10.442.377,10
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	21.315.805,93
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	8.312.229,74
2.2.7.2.1.04.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00

Fonte: ACTUARIAL- Assessoria e Consultoria Atuarial – Atuário Responsável: Luiz Claudio Kogut – MIBA 1.308

Ocorreram modificações importantes na contabilização das provisões matemáticas entre o encerramento do exercício 2022 e 2023. Além da exclusão de algumas contas destaca-se a alteração da conta redutora do passivo 2.2.7.2.1.05.98 em 2022 para uma conta do ativo 1.2.1.1.2.08.01.



Esta alteração provoca um aumento importante no valor total das Provisões Matemáticas a Longo Prazo. Além das modificações do plano de contas tivemos alterações nas hipóteses atuariais:

Tabela 3. Resumo de Métodos e Hipóteses Atuariais:

Item	2023	2024
Data/Base	31/12/2022	31/12/2023
Taxa de Juros e Desconto Atuarial	5,08% ao ano	4,93% ao ano
Tábua de Mortalidade Geral Válidos e Inválidos	IBGE-2021	IBGE-2022
Crescimento Real de Remunerações de Ativos	1,77% ao ano	1,00% ao ano
Fator de Capacidade de Remunerações e Proventos	98%	98,22%
Regime Financeiro		Capitalização
Método de Financiamento		PUC - Crédito Unitário Projetado
Tábua de Entrada em Invalidez		Alvaro Vindas
Rotatividade		Não adotada
Reposição de Servidores ("Gerações Futuras")		Não adotada

Os resultados atuariais também foram afetados por variações significativas nas bases de dados cadastrais, com significativos reajustes nas remunerações e proventos dos segurados ativos e beneficiários (aposentados e pensionistas):

Tabela 4. Comparativo de Dados Cadastrais e Resultados Atuariais:

Item	dez/22(*)	dez/23
Número de Servidores Ativos	370	363
Valor Médio da Remuneração do Ativo (em R\$)	2.582,53	2.875,14
Número de Beneficiários	130	141
Valor Médio dos Benefícios (em R\$)	2.575,38	2.818,14
Saldo dos Demais Parcelamentos (em R\$)	3.705.711,32	5.943.374,28
Valor dos Investimentos do Plano (em R\$)	29.426.459,04	37.591.834,81

Tabela 5. Principais Variações nas Provisões:

Conta	31/12/2022	31/12/2023
2.2.7.2.1.03.01 - Benefícios Concedidos	52.536.447,74	64.609.260,74
2.2.7.2.1.04.01 - Benefícios a Conceder	90.414.313,39	138.537.157,96

Observando as Tabelas 3, 4 e 5, observamos que a variação na conta 2.2.7.2.1.03.01 que registra o valor atual dos benefícios já concedidos para aposentados e pensionistas é proporcional ao aumento do número de benefícios entre 31/12/2022 e 31/12/2023.

Já a conta 2.2.7.2.1.04.01 que registra o valor atual dos benefícios a conceder dos atuais servidores ativos teve uma variação muito mais significativa no período. Além das modificações cadastrais e de hipóteses, também observamos que a avaliação 31/12/2022, aparentemente, considerou que a Lei Municipal 491/2020 teria adotado na íntegra as alterações propostas na EC 103/2019 (Reforma da Previdência), o que na nossa opinião não ocorreu. A mencionada Lei apenas adequou as regras obrigatórias da reforma no âmbito da legislação municipal de previdência.

Diante do exposto, justificamos os novos valores apurados e salientamos que os resultados de qualquer avaliação atuarial são extremamente sensíveis à confiabilidade dos dados cadastrais e financeiros fornecidos e às variações das expectativas definidas nas hipóteses e premissas utilizadas nos cálculos em relação aos fatos efetivamente ocorridos.



PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-24.859.703,56	31.083.816,30
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		342.337,81	250.337,81
PATRIMÔNIO SOCIAL		342.337,81	250.337,81
PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO	N13	342.337,81	250.337,81
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		-25.202.041,37	30.833.478,49
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-25.202.041,37	30.833.478,49
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	N14	-56.033.741,28	4.187.627,73
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N14	30.833.478,49	26.657.479,62
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N14	-1.778,58	-11.628,86
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-24.859.703,56	31.083.816,30

Nota Explicativa – NE:

N14 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido do município perfaz em 2023 o valor de R\$ -24.859.703,56. Os resultados acumulados de exercícios anteriores foram de R\$ 30.833.478,49. Apresentando assim uma diminuição do Patrimônio Líquido correspondente a R\$ 56.035.519,86.

DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM NOTAS EXPLICATIVAS	
(MCASP 9ª Edição p.432)	
Descrição	Valor(R\$)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.778,58
Superávits ou Déficits do Exercício	-56.033.741,28
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	30.833.478,49
RESULTADOS ACUMULADOS	-25.202.041,37

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	N15	42.955.448,62	34.156.363,96
ATIVO PERMANENTE	N15	47.499.080,77	43.138.872,65

Nota Explicativa – NE:

N15 - 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\$ 42.955.448,62.



N15 - Ativo Permanente: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributos P (Permanente) somam R\$ 47.499.080,77.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO FINANCEIRO (2.020.166,54)+RP não Proc.(5.595.416,40)	N16	7.615.582,94	2.757.338,50
PASSIVO PERMANENTE	N16	113.294.066,41	43.993.009,23
SALDO PATRIMONIAL	N17	-30.455.119,96	30.544.888,88

N14 - Passivo Financeiro: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações não dependentes de autorização orçamentária para a sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 2.020.166,54, somados os restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 5.595.416,40, perfazem o total de R\$ 7.615.582,94.

N15 - Passivos Permanentes: Os Passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente. Os Passivos com atribuição P (Permanente) somam R\$ 113.294.066,41.

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211.1XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
	Nota	ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	33.255.383,33	39.696.499,71
1.9010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	798.536,21	-3.517.621,64
2.9010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos de Exercícios Anteriores)	220.817,90	0,00
01	VINCULADO	1.984.482,35	-8.297.474,25
1.9001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	-119.154,46	-407.534,94
1.9001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-212.104,66	-1.505.787,24
1.5401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-177,36	-1.231.814,38
1.5411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	9.967,86	0,00
1.5421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	120.834,88	0,00
1.5430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)	196.177,78	0,00
1.5500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	163.873,39	81.083,27
1.5510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)	4.542,90	4.123,47
1.5520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	3.227,47	-11.594,04
1.5530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	4.465,08	-340.235,14
1.5690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	504,27	-1.174,14
1.5710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	413.252,65	-35.828,97
1.6000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	431.289,02	248.221,17
1.6010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	459.778,52	222.233,98
1.6020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C/D. (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	25.311,70
1.6050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)	29.702,61	0,00
1.6210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	308.657,77	30.430,67
1.6310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	254.346,54
1.6340000	Operações de Crédito vinculadas à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-569.616,26	0,00
01	VINCULADO	1.984.482,35	-8.297.474,25
1.6600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	327.315,94	161.240,75
1.6610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	25.981,23
1.7010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	723.567,18
1.7040000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	790.335,05	0,00
1.7540000	Recursos de Operações de Crédito (Recursos do Exercício Corrente)	-5.059.406,00	0,00
1.8000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	24.544.189,06	-91.015,69
1.8010000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro) (Recursos do Exercício Corrente)	-28.436.899,57	-2.664.403,31
1.8020000	Recursos vinculados ao RPPS - Fun. de Administração (Recursos do Exercício Corrente)	13.085,36	22.965,34
1.8690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-1.419.361,85	-3.830.995,99
9.9620000	Depósitos de terceiros (Recursos Condicionados)	0,00	3.404,29
TOTAL		35.339.865,68	31.399.025,46

Nota Explicativa – NE:

Superávit/Déficit Financeiro: Evidenciam o Superávit/Déficit financeiro que poderá ser utilizado como recurso para abertura de créditos adicionais segregados por fonte de recursos. Corresponde à diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O controle das



disponibilidades por fonte de recursos é feito nas classes 7 e 8 do plano de contas. O total do Superávit Financeiro do exercício foi R\$ 35.339.865,68.

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

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

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

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

ATIVOS IMOBILIZADOS A TÍTULO GRATUITO:

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

ATIVOS INTANGÍVEIS A TÍTULO GRATUITO:

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

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

Não houve componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos.



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

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

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

1 - Série histórica de recebimentos de Dívida Ativa por Exercício						
	Histórico	2018	2019	2020	2021	2022
A	Saldo da Dívida Ativa no Início do Exercício	R\$0,00	R\$0,00	R\$20.152,03	R\$84.594,99	R\$136.744,58
B	Saldo de Recebimentos da Dívida Ativa durante o Exercício	R\$0,00	R\$0,00	R\$737,05	R\$13.457,53	R\$4.003,25
C	Saldo de Descontos da Dívida Ativa durante o Exercício	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
D	Saldo de Cancelamento da Dívida Ativa durante o Exercício	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00	R\$805,38	R\$1.571,11
E	Saldo de Inscrições em Dívida Ativa durante o Exercício	R\$0,00	R\$20.152,03	R\$65.180,01	R\$66.412,51	R\$28.405,50
F	Saldo da Dívida Ativa no Final do Exercício (F = A - B - C - D + E)	R\$0,00	R\$20.152,03	R\$84.594,99	R\$136.744,58	R\$159.575,72
G	Porcent. de Recebimento da Dívida Ativa (E = ((B+C+D)/A) X 100)	-922.337.203.685.477,63	-922.337.203.685.477,63	3,65	16,86	4,07

2 - Cálculo do Ajuste de Perdas para o Exercício de 2023		
2.1 - Com base nos últimos 3 anos (2020, 2021 e 2022)		
H	Média dos Percentuais de Recebimento (H = (GEx3 + GEx4 + GEx5) / 3)	8,19
I	Percentual de Ajuste de Perdas (I = 100% - H)	91,81
J	Montante a ser ajustado ao término do Exercício 2023 (J = I x FEx5)	R\$146.506,46
2.2 - Com base nos últimos 5 anos (2018, 2019, 2020, 2021 e 2022)		
H	Média dos Percentuais de Recebimento (H = (GEx1 + GEx2 + GEx3 + GEx4 + GEx5) / 5)	-368.934.881.474.186,13
I	Percentual de Ajuste de Perdas (I = 100% - H)	368.934.881.474.286,13
J	Montante a ser ajustado ao término do Exercício 2023 (J = I x FEx5)	-R\$922.337.203.685,477,63

Observações:

1 - As pequenas diferenças de centavos verificadas entre o Saldo da Dívida Ativa no Final de um Exercício (linha F da tabela 1) e o Saldo da Dívida Ativa no Início do Exercício seguinte (linha A da tabela 1) devem-se a questões de arredondamento de valores, que não interferem no cálculo da porcentagem de recebimento da dívida ativa durante um exercício;

2 - Os valores que foram considerados na tabela 1 deste relatório para o cálculo da porcentagem de recebimento da dívida ativa de um exercício também podem ser consultados em outros relatórios emitidos por meio do módulo Financeiro do SIA7. Esses relatórios devem ser emitidos para cada um dos exercícios cuja média de recebimento será considerada no cálculo das porcentagens de recebimento e de perda. Considerando o histórico do ano de 2013 por exemplo:

2.1 - Valor informado na linha A - "Saldo da Dívida Ativa no Início do Exercício": emitir o relatório 7.8 do módulo Financeiro, preenchendo os filtros "Referência = 01/01/2013" e "Ano = 0001 até 2012";

2.2 - Valor informado na linha B - "Saldo de Recebimentos da Dívida Ativa no Final do Exercício": emitir o relatório 7.4.5 do módulo Financeiro, preenchendo os filtros "Movimento = 01/01/2013 até 31/12/2013" e "Mostrar Apenas = Dívida Ativa - Considerar a Coluna de Pagamento";

2.3 - Valor informado na linha D - "Saldo de Cancelamento da Dívida Ativa no Final do Exercício": emitir o relatório 7.21.2 do módulo Financeiro, preenchendo os filtros "Data do Cancelamento = 01/01/2013 até 31/12/2013" e "Mostrar = Dívida Ativa não Ajuizada e Dívida Ativa Ajuizada" com todas as situações, exceto as situações 26 e 45;

2.4 - Valor informado na linha E - "Saldo de Inscrição em Dívida Ativa durante o Exercício": emitir o relatório 6.8 do módulo Financeiro, preenchendo o filtro "Exercício = 2013".

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

Não houve heranças, presentes ou doações durante o exercício.

PASSIVOS CONTINGENTES:

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

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

Não houve registro para esta entidade.



TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):

Não houve teste de imparidade durante o exercício



Portaria STN nº 548/2015

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

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ações	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP.	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2021	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como os respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Financeiro/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto Previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Sistema de informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Sistema de informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída
Contratação de Sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída
Ações	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2015	Concluída
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2015	Concluída



	respectivo ajuste para perdas.			
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência.	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Sistema de Informação Contábeis adequado à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e recuperação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação/Aquisição de sistema de controle Patrimonial	Implantação de Sistema de Informações Contábeis	Presidente/ Controle Patrimonial	31/12/2020	Concluída



	adequado ao registro do patrimônio			
Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema	Relatório do Sistema de Informações Contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado.	Controle Patrimonial	31/12/2020	Concluída
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2020	Concluída
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de Informações contábeis à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais.	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição\Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura.	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2023	Concluída
Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura.	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	Assessoria Sistema	31/12/2023	Concluída



Ação		9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP, MCASP).		
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/ Controle Patrimonial/ Assessoria	31/12/2023	Concluída
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/ Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
Ação		10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.		
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2023	Concluída
Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Assessoria	31/12/2023	Concluída



Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.)			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria	31/12/2023	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial de regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de previdência dos servidores públicos civis e militares	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída



Ação		13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.		
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Ação		14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações po competência		
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2023	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2023	Concluída
Evidenciação contábil da demais obrigações por competência	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
Ação		15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.		
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Controle Patrimonial/ Financeiro/ Assessoria	31/12/2023	Não Iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Assessoria	31/12/2023	Concluída
Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2023	Não Iniciada
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2023	Não Iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2023	Concluída
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2023	Não Iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas para perdas e redução ao valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Assessoria	31/12/2023	Concluída
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. Devidamente evidencias contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque\Almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque/almoxarifado	Administração/Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2023	Em andamento
Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almoxarifado	Estoque/almoxarifado controlado através de Sistema informatizado.	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2023	Concluída
Ajuste de Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores	Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado	Contabilidade	31/12/2023	Concluída
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Processo e Sistema Patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2023	Em andamento



Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Assessoria	31/12/2023	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Registro de procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB				
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS				
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA				
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Plano de Contas Convergado	Finanças/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos do Regime Próprio de Previdência escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA				
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2016	Concluída
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição\Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída



Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajuste das Demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída