

PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

CONSOLIDADO



Documento Assinado Digitalmente por: LINTHIA LIMA DA SILVA, VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ANTONIO CASSIANO DA SILVA

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | | | |
|--|---------------|-----------------------|------------------------------------|---|---------------|-----------------------|-----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 9.377.276,82 | 9.263.766,19 | PESSOAL E ENCARGOS | | 49.775.123,70 | 60.489.977,51 |
| IMPOSTOS | | 5.677.017,11 | 8.000.675,75 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 35.729.351,02 | 33.514.014,63 |
| TAXAS | | 3.700.259,71 | 1.263.090,44 | ENCARGOS PATRONAIS | | 14.045.772,68 | 26.973.863,94 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 16.393.056,73 | 29.201.632,29 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS | | 0,00 | 2.098,94 |
| CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS | | 15.705.026,00 | 28.531.372,59 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 13.175.698,75 | 11.916.099,88 |
| CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA | | 688.030,73 | 670.259,70 | APOSENTADORIAS E REFORMAS | | 12.722.014,37 | 11.382.089,39 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 590.035,71 | 51.697,21 | PENSÕES | | 453.684,38 | 534.010,49 |
| EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS | | 590.035,71 | 51.697,21 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 39.871.715,86 | 32.466.669,16 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 1.570.725,88 | 36.493.697,14 | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 10.309.102,54 | 8.020.876,43 |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 87.940,89 | 22.419.939,44 | SERVIÇOS | | 29.040.668,56 | 24.103.511,07 |
| VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS | | 119.543,62 | 12.455.161,06 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 521.944,76 | 342.281,66 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 1.356.316,31 | 1.618.596,64 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 12.439,94 | 2.753.458,69 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS | | 6.925,06 | 0,00 | JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 12.439,94 | 37.484,74 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 115.062.164,66 | 106.315.845,80 | VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS | | 0,00 | 2.715.973,95 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 25.872.731,99 | 24.590.110,64 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 34.586.572,33 | 33.175.414,86 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 89.189.432,67 | 81.725.735,16 | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 25.872.731,99 | 24.590.091,64 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 323.303,82 | 3.977,56 | TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 8.593.111,34 | 8.470.695,22 |
| GANHOS COM ALIENAÇÃO | | 79.600,00 | 0,00 | TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS | | 120.729,00 | 114.628,00 |
| GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 214.725,27 | 0,00 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 3.437.084,03 | 41.807.078,98 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 28.978,55 | 3.977,56 | REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS | | 3.433.545,72 | 30.069.773,75 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 6.456.788,77 | 7.272.959,00 | PERDAS INVOLUNTÁRIAS | | 3.538,31 | 0,00 |
| REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS | | 0,00 | 1.132.309,53 | DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 0,00 | 11.737.305,23 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 6.456.788,77 | 6.140.649,47 | TRIBUTÁRIAS | | 1.032.094,64 | 889.370,32 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | NOTA 1 | 149.773.352,39 | 188.603.575,19 | CONTRIBUIÇÕES | | 1.032.094,64 | 889.370,32 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) | NOTA 3 | 3.037.150,00 | 36.866.093,81 | CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 152.810.502,39 | 225.469.669,00 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 10.919.773,14 | 41.971.599,60 |
| | | | | PREMIAÇÕES | | 255.274,67 | 0,00 |
| | | | | INCENTIVOS | | 254.171,30 | 181.916,86 |
| | | | | VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES | | 10.162.847,00 | 37.086.331,00 |
| | | | | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 247.480,17 | 4.703.351,68 |
| | | | | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | NOTA 2 | 152.810.502,39 | 225.469.669,00 |
| | | | | TOTAL | | 152.810.502,39 | 225.469.669,00 |

ANTONIO CASSIANO DA SILVA
 PREFEITO
 10229493491

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
 CONTADOR
 082.594.714-69

PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Exercício de 2023



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: LINTHIA LIMA DA SILVA, VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR, ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5b354bc3-d2e0-4192-bee2-5b9653b7541c

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | | |
|---|---------------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | NOTA 4 | 5.324.498,27 | 3.491.785,06 |
| INVESTIMENTOS | | 5.324.498,27 | 3.491.785,06 |
| DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO | NOTA 5 | 2.441.839,51 | 2.188.994,51 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | | 2.441.839,51 | 2.188.994,51 |
| INCORPORAÇÃO DE PASSIVO | NOTA 6 | 3.000.000,00 | 0,00 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | | 3.000.000,00 | 0,00 |
| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO | NOTA 7 | 379.600,00 | 0,00 |
| ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS) | | 379.600,00 | 0,00 |

ANTONIO CASSIANO DA SILVA
PREFEITO
10229493491

VALDECI SEVERINO MONTEIRO JUNIOR
CONTADOR
082.594.714-69



Demonstrativo das Variações Patrimoniais

**PREFEITURA MUNICIPAL DE CONDADO
GOVERNO
ESTADO DE PERNAMBUCO**





NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE CONDADO

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

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

Criado oficialmente como município por força de Lei Estadual, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 10.150.068/0001-00, estando atualmente localizada na Praça 11 de Novembro, 88, Centro de Condado, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Atualmente, segundo dados do IBGE de 2010, o município de Condado conta com 24.282 habitantes e sua economia baseia-se agricultura e pecuária, além de pequenas indústrias. Neste cenário a Prefeitura Municipal é responsável por legislar sobre os assuntos de interesse local, suplementando a legislação federal e estadual no que couber, além de instituir e arrecadar os tributos de sua competência.

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

A estrutura administrativa e operacional da prefeitura é composta por um quadro de 865 servidores, contratados por meio de concursos públicos, processos seletivos e nomeação direta, estes das mais variadas áreas de formação profissional. Para divulgação de informações a sociedade se utiliza do portal www.condado.pe.gov.br e transparencia.condado.pe.gov.br.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município de Condado integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Condado e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta e Indireta, integrantes do Orçamento Fiscal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC,





instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

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

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

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

O Município não possui órgãos da Administração Indireta.

As secretarias municipais são:

- Secretaria de Ações de Governo;
- Secretaria de Desenvolvimento Social;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Educação;
- Secretaria de Desenvolvimento Sustentável;
- Secretaria de Gestão Financeira;
- Secretaria de Planejamento e Administração;
- Secretaria de Planejamento, Urbano, Obras e Serviços Urbanos.

Os Fundos Especiais são:

- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Educação;
- Fundo Municipal de Cultura;
- Fundo Previdência do Servidor Municipal de Condado.
- Câmara Municipal de Vereadores de Condado

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

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SIM, na maioria dos órgãos, ficando apenas a Câmara Municipal que se utilizaram de outros sistemas. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Município, referente ao exercício financeiro de 2023 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais, Mutações do Patrimônio Líquido e Demonstrativo dos Fluxos de Caixa, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.





RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

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

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

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária, revelando o resultado patrimonial.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas. Em 2022 e 2023 não foram deduzidas as receitas e despesas intraorçamentárias na DVP, conforme demonstrativo.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS AUMENTATIVAS

A seguir, algumas considerações sobre a composição das Variações Patrimoniais Aumentativas, sendo:

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria: Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

Contribuições: Constitui prestação em dinheiro (pecuniária), cujo pagamento é obrigatório (compulsoriedade), instituída por lei municipal ou do Distrito Federal, não se caracterizando como sanção de ato ilícito e sendo cobrada por meio de atividade administrativa plenamente vinculada.

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos: Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras: Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras.





Transferências e Delegações Recebidas: Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais.

Valorização e Ganhos com Ativos: Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas: Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS DIMINUTIVAS

A seguir, algumas considerações sobre a composição das Variações Patrimoniais Diminutivas, sendo:

Pessoal e Encargos: além dos registros das despesas executadas com a remuneração do pessoal ativo da entidade e os encargos patronais, neste grupo temos o registro patrimonial das obrigações com provisão de 13º salário e férias, e seus respectivos encargos patronais, que são registrados mensalmente mediante informações encaminhadas pelo setor de pessoal.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais: Representa a despesa executada com a remuneração do pessoal aposentados e reformados.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo: Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação do ente público. Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras: Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

Transferências e Delegações Concedidas: Compreendem o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intragovernamentais (câmara municipal), instituições privadas sem fins lucrativos.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivo: Consiste na variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com incorporação de passivos.

Tributárias: Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas ao pagamento de despesa com o PASEP e ACS – Associação Conexão Social.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas: Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores.





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

1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | |
|---|---------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercicio Atual | Exercicio Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 9.377.276,82 | 9.263.766,19 |
| IMPOSTOS | | 5.677.017,11 | 8.000.675,75 |
| TAXAS | | 3.700.259,71 | 1.263.090,44 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 16.393.056,73 | 29.201.632,29 |
| CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS | | 15.705.026,00 | 28.531.372,59 |
| CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA | | 688.030,73 | 670.259,70 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 590.035,71 | 51.697,21 |
| EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS | | 590.035,71 | 51.697,21 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 1.570.725,88 | 36.493.697,14 |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 87.940,89 | 22.419.939,44 |
| VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS | | 119.543,62 | 12.455.161,06 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 1.356.316,31 | 1.618.596,64 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS | | 6.925,06 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 115.062.164,66 | 106.315.845,80 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 25.872.731,99 | 24.590.110,64 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 89.189.432,67 | 81.725.735,16 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 323.303,82 | 3.977,56 |
| GANHOS COM ALIENAÇÃO | | 79.600,00 | 0,00 |
| GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 214.725,27 | 0,00 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 28.978,55 | 3.977,56 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 6.456.788,77 | 7.272.959,00 |
| REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS | | 0,00 | 1.132.309,53 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 6.456.788,77 | 6.140.649,47 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | NOTA 1 | 149.773.352,39 | 188.603.575,19 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) | NOTA 3 | 3.037.150,00 | 36.866.093,81 |
| TOTAL | | 152.810.502,39 | 225.469.669,00 |

NOTA 1 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 149.773.352,39. No exercício de 2022 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 188.603.575,19.





| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | |
|---|---------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| PESSOAL E ENCARGOS | | 49.775.123,70 | 60.489.977,51 |
| REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 35.729.351,02 | 33.514.014,63 |
| ENCARGOS PATRONAIS | | 14.045.772,68 | 26.973.863,94 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS | | 0,00 | 2.098,94 |
| BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 13.175.698,75 | 11.916.099,88 |
| APOSENTADORIAS E REFORMAS | | 12.722.014,37 | 11.382.089,39 |
| PENSÕES | | 453.684,38 | 534.010,49 |
| USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 39.871.715,86 | 32.466.669,16 |
| USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 10.309.102,54 | 8.020.876,43 |
| SERVIÇOS | | 29.040.668,56 | 24.103.511,07 |
| DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 521.944,76 | 342.281,66 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 12.439,94 | 2.753.458,69 |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 12.439,94 | 37.484,74 |
| VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS | | 0,00 | 2.715.973,95 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 34.586.572,33 | 33.175.414,86 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 25.872.731,99 | 24.590.091,64 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 8.593.111,34 | 8.470.695,22 |
| TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS | | 120.729,00 | 114.628,00 |
| DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 3.437.084,03 | 41.807.078,98 |
| REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS | | 3.433.545,72 | 30.069.773,75 |
| PERDAS INVOLUNTÁRIAS | | 3.538,31 | 0,00 |
| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 0,00 | 11.737.305,23 |
| TRIBUTÁRIAS | | 1.032.094,64 | 889.370,32 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 1.032.094,64 | 889.370,32 |
| CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 10.919.773,14 | 41.971.599,60 |
| PREMIAÇÕES | | 255.274,67 | 0,00 |
| INCENTIVOS | | 254.171,30 | 181.916,86 |
| VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES | | 10.162.847,00 | 37.086.331,06 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 247.480,17 | 4.703.351,68 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | NOTA 2 | 152.810.502,39 | 225.469.669,00 |
| TOTAL | | 152.810.502,39 | 225.469.669,00 |

NOTA 2 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 152.810.502,39. No exercício de 2022 o valor foi de R\$ 225.469.669,00.

NOTA 3 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Déficit Patrimonial no valor de R\$ 3.037.150,00, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.





VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS
(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|--|---------------|---------------------|---------------------|
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | NOTA 4 | 5.324.498,27 | 3.491.785,06 |
| INVESTIMENTOS | | 5.324.498,27 | 3.491.785,06 |
| DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO | NOTA 5 | 2.441.839,51 | 2.188.994,51 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | | 2.441.839,51 | 2.188.994,51 |
| INCORPORAÇÃO DE PASSIVO | NOTA 6 | 3.000.000,00 | 0,00 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | | 3.000.000,00 | 0,00 |
| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO | NOTA 7 | 379.600,00 | 0,00 |
| ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS) | | 379.600,00 | 0,00 |

NOTA 4 – INCORPORAÇÕES DE ATIVO: As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 5.324.498,27 (2.877.106,27 relativo a diferença do imobilizado anterior com o atual), referentes a bens móveis e imóveis contabilizados como despesa de capital no grupo 4.4.00.00, mais (379.600,00 alienação relativa ao leilão de bens).

NOTA 5 – DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS: A desincorporação de passivos num total de R\$ 2.441.839,51 refere-se às amortizações de parcelamentos de débitos com o INSS, detalhados na Dívida Fundada e contabilizados como despesa de capital no grupo 4.6.00.00.

NOTA 6 - INCORPORAÇÕES DE PASSIVO: A incorporação de passivos num total de R\$ 3.000.000,00 refere-se a operação de crédito firmada com instituições financeiras.

NOTA 7 – DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO: A desincorporação de ativos num total de R\$ 379.600,00 refere-se as receitas arrecadadas através de leilão.

2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

2.1 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

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

2.2 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.





3. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO IX E X DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 217/2023 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

3.1 Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA | | | |
|---|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Relevância | Descrição da Natureza da Conta | Valor (R\$) | |
| | | 2023 | 2022 |
| 1º | Impostos, Taxas e Contribuições | 9.377.276,82 | 9.263.766,19 |
| 2º | Transferências Intra Governamentais | 25.872.731,99 | 24.590.110,64 |
| 3º | Transferências Inter Governamentais | 89.189.432,67 | 81.725.735,16 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTITAS - VPD | | | |
|--|---|---------------|---------------|
| Relevância | Descrição da Natureza da Conta | Valor (R\$) | |
| | | 2023 | 2022 |
| 1º | Pessoal e Encargos | 49.775.123,70 | 60.489.977,50 |
| 2º | Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 39.871.715,86 | 32.466.669,16 |
| 3º | Transferências e Delegações Concedidas | 34.586.572,33 | 33.175.414,86 |

3.2 VPA e VPD de Repasse a maior ou menor do FPM (Portaria STN nº 327/2001):

Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM

3.3 Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

Não houver ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

3.4 Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos

3.5 Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

3.6 Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior

3.6.1 Incorporação de Ativos

| Descrição | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Aquisição de estoques | 0,00 | 0,00 |
| Aquisição de bens móveis | 3.424.802,95 | 1.589.305,20 |
| Construção e aquisição de bens imóveis | 1.899.695,32 | 1.875.984,86 |
| Aquisição de títulos e valores | 0,00 | 0,00 |
| Concessão de empréstimos | 0,00 | 0,00 |





| | | |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Outras incorporações de ativos | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 5.324.498,27 | 3.491.785,06 |

3.6.2 Desincorporação de passivos

| Descrição | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Amortização da dívida pública | 2.441.839,51 | 2.188.994,51 |
| Amortização de precatórios | 0,00 | 0,00 |
| Outras desincorporações de passivos | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 2.441.839,51 | 2.188.994,51 |

3.6.3 Desincorporação de Ativo

| Descrição | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|------------------|-------------|
| Alienação de Bens/Amortização | 379.600,00 | 0,00 |
| TOTAL | 92.100,00 | 0,00 |

3.6.4 Incorporação de Passivos

| Descrição | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Operação de Crédito | 0,00 | 0,00 |
| Outras incorporações de passivos | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 |

3.6.5 Desincorporação de ativos

| Descrição | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| Cobrança da dívida ativa | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de estoques | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de bens móveis | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de bens imóveis | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de títulos e valores | 0,00 | 0,00 |
| Recebimento de empréstimos | 0,00 | 0,00 |
| Outras desincorporações de ativos | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 |

3.7 Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2023.

3.8 Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):

Não houve alienação de ativos durante o exercício de 2023.

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

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | |
|--|--|------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | LOA | SETOR DE CONTABILIDADE | 31/12/2015 | CONCLUÍDO |

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP





| | | | | |
|---------------------|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | 1.Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SETOR FINANCEIRO | SETOR DE FINANÇAS | 31/12/2018 | CONCLUÍDO |
| Ação | 2.Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTRO CONTÁBEIS | SETOR FINANCEIRO | SETOR DE FINANÇAS | 31/12/2022 | CONCLUÍDO |
| Ação | 3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO | TRIBUTAÇÃO | 31/12/2018 | CONCLUÍDO |
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO | TRIBUTAÇÃO | 31/12/2018 | CONCLUÍDO |
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE INFORMAÇÃO | FINANCEIRO | 31/12/2019 | CONCLUÍDO |
| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA | CONTROLE INTERNO | 31/12/2018 | CONCLUÍDO |
| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registros Contábeis | SISTEMA DE PATRIMÔNIO | PATRIMÔNIO | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE PATRIMÔNIO | PATRIMÔNIO | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |
| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registros Contábeis | SISTEMA DE PATRIMÔNIO | PATRIMÔNIO | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |
| Ação | 10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registros Contábeis | SETOR FINANCEIRO | FINANCEIRO | 31/12/2015 | CONCLUÍDO |
| Ação | 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA DE PESSOAL | RH DO MUNICÍPIO | 31/12/2018 | CONCLUÍDO |
| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| DRAA | SISTEMA ATUARIAL | ATUÁRIO | 31/12/2015 | CONCLUÍDO |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA | CONTROLE INTERNO | 31/12/2019 | CONCLUÍDO |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | SISTEMA | CONTROLE INTERNO | 31/12/2019 | CONCLUÍDO |





| | | | | |
|---------------------|---|-------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE |
| Ação | 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE | NÃO EXISTE |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | ALMOXARIFADO | SETOR DE COMPRAS/ALMOX. | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |
| Ação | 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| REGISTROS CONTÁBEIS | GESTÃO | GESTÃO PÚBLICA | 31/12/2024 | EM ANDAMENTO |

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

| | | | | |
|---------------------|--|-----------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registros contábeis | Sistema Integrado de Contabilidade Pública - Fiorilli Soc. Civil Ltda | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÃO DE CREDITOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registros contábeis | Sistema Integrado de Contabilidade Pública - Fiorilli Soc. Civil Ltda | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registros contábeis | Sistema Integrado de Contabilidade Pública - Fiorilli Soc. Civil Ltda | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registros contábeis | Sistema Integrado de Contabilidade Pública - Fiorilli Soc. Civil Ltda | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registros contábeis | Sistema Integrado de Contabilidade Pública - Fiorilli Soc. Civil Ltda | MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA | 31/12/2014 | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registros contábeis | GESTÃO | GESTÃO PÚBLICA | 31/12/2021 | CONCLUÍDO |





DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2023, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a contadoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.

ANTONIO CASSIANO DA SILVA
Prefeito

LINTHIA LIMA DA SILVA
Controle Interno

VALDECI SEVERINO MONTEIRO
JUNIOR
Contador CRC PE nº 030555/O-7

