

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2024)



Pág.: 1

Orçamento Programa - Exercício de 2024

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		49.935.468,66	42.993.773,53	PASSIVO CIRCULANTE		1.746.190,73	2.053.371,91
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		7.550.738,23	42.939.161,61	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E		33.901,04	383.926,70
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		7.550.738,23	42.939.161,61	PESSOAL A PAGAR		6.373,00	152.277,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	N1 F	0,00	5.721.566,27	PESSOAL A PAGAR	N10 F	6.373,00	152.277,00
CONTA ÚNICA	N1 F	6.966.036,90	5.347.417,80	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		27.528,04	231.649,70
CONTA ÚNICA RPPS	N1 F	584.701,33	31.870.177,54	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	N10 F	322,67	117.061,90
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		79.029,01	45.273,11	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N10 P	27.205,37	27.205,37
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		0,00	652,41	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N10 F	0,00	87.382,40
CRÉDITOS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS DECORRENTES DE CONTRATO DE RATEIO	N2 P	0,00	652,41	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		62.742,00	28.333,69	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		808.415,88	923.467,40
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	N2 P	969,48	7.183,68	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		808.415,88	923.467,40
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	N2 P	61.772,52	21.150,01	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	N11 F	138.724,84	47.638,30
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		16.287,01	16.287,01	FORNECEDORES NACIONAIS	N11 F	669.691,04	875.829,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		16.287,01	16.287,01	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	N2 F	16.287,01	16.287,01	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		42.296.362,61	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		42.296.362,61	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		903.873,81	745.977,68
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	N3 F	42.296.362,61	0,00	VALORES RESTITUIVEIS		903.873,81	739.977,68
ESTOQUES		9.338,81	9.338,81	CONSIGNAÇÕES	N12 F	903.818,81	739.922,68
ALMOXARIFADO		9.338,81	9.338,81	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	N12 F	55,00	55,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE	N4 P	2.987,35	2.987,35	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	6.000,00
MATERIAL DE CONSUMO	N4 P	6.351,46	6.351,46	CONSÓRCIOS A PAGAR	P	0,00	6.000,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		174.975.052,45	113.260.861,04
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E		9.533.929,93	10.455.781,44
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS		0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		9.533.929,93	10.455.781,44
ATIVO NÃO CIRCULANTE		59.691.868,14	47.460.755,86	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	N13 P	6.535,97	6.535,97
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		3.395.859,28	3.051.153,20	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N13 P	2.593.533,05	2.985.877,58
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		3.087.109,91	3.050.390,05	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	N13 P	6.933.860,91	7.463.367,88
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	N5 P	2.985.878,37	2.985.878,37	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		8.659.588,14	2.467.778,97
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	N5 P	210.424,36	159.575,72	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO		8.659.588,14	2.467.778,97
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	N5 P	-160.635,24	-146.506,46	OUTROS EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	N14 P	0,00	2.467.778,97
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	N5 P	51.442,42	51.442,42	EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS	N14 P	8.659.588,14	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO		307.986,22	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	N6 P	307.986,22	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		763,15	763,15				
ALMOXARIFADO	N7 P	763,15	763,15				
INVESTIMENTOS		165.101,24	38.000,00				

Documento Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Acesso em: https://epec.fce.pe.gov.br/apply/validaDocSegundoCodigo do documento: b5d1570f-270f-46b6-873a-b2b6f6323999

Pág.: 2

CONSOLIDADO

Documento Assinado Digitalmente por: ELZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES;
 Acesso em: <https://eicce.peg.gov.br/epip/validador>; sem código do documento: b5d15707-2707-46b6-873b-6e2b3998bcb

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	N17	49.863.387,85	42.955.448,62	PASSIVO FINANCEIRO (1.718.985,36)+RP não Proc.(8.667.766,45)	N18	10.386.751,81	7.615.582,94
ATIVO PERMANENTE	N17	59.763.948,95	47.499.080,77	PASSIVO PERMANENTE	N18	175.002.257,82	113.294.066,41
				SALDO PATRIMONIAL	N19	-75.761.672,83	-30.455.119,96

Documento Assinado Digitalmente por: EZIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Acesse em: <https://etce.ite-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b5d15707-270f-46b6-873a-bef62b39a9cb

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 4

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	901.526,64	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		256.172.818,83	255.058.720,28
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		256.172.818,83	255.058.720,28
DIREITOS CONTRATUAIS		901.526,64	901.526,64	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		901.526,64	901.526,64	TOTAL		256.172.818,83	255.058.720,28

Documento Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Acesse em: <https://epec.fce.pe.gov.br/ppv/validarDoc.seam> Código do documento: b5d15707-270f-46b6-873a-bef62b39a9cb

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		49.863.387,85	42.955.448,62	PASSIVO CIRCULANTE		1.718.985,36	2.020.166,54
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		7.550.738,23	42.939.161,61	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		6.695,67	356.721,41
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		7.550.738,23	42.939.161,61	PESSOAL A PAGAR		6.373,00	152.277,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		0,00	5.721.566,27	PESSOAL A PAGAR		6.373,00	152.277,00
CONTA ÚNICA		6.966.036,90	5.347.417,80	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		322,67	204.444,41
CONTA ÚNICA RPPS		584.701,33	31.870.177,54	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		0,00	87.382,49
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		16.287,01	16.287,01	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		322,67	117.061,92
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		16.287,01	16.287,01	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		808.415,88	923.467,45
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		16.287,01	16.287,01	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		808.415,88	923.467,45
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		42.296.362,61	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS		669.691,04	875.829,09
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		42.296.362,61	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		138.724,84	47.638,36
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		42.296.362,61	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		903.873,81	739.977,68
TOTAL		49.863.387,85	42.955.448,62	VALORES RESTITUIVEIS		903.873,81	739.977,68
				CONSIGNAÇÕES		903.818,81	739.922,68
				DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS		55,00	55,00
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		8.667.766,45	5.595.416,40
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		8.667.766,45	5.595.416,40
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		10.698.381,97	10.698.381,97
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		756.717,97	10.698.381,97
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		7.911.048,48	5.584.718,02
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		7.911.048,48	5.584.718,02
				TOTAL		10.386.751,81	7.615.582,94



Documento Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES

Pág.: 1

Anterior

0.166,54

6.721,41

2.277,00

2.277,00

4.444,41

7.382,49

7.061,92

3.467,45

3.467,45

5.829,09

7.638,36

9.977,68

9.977,68

9.922,68

55,00

5.416,40

5.416,40

0.698,38

0.698,38

4.718,02

4.718,02

5.582,94

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DEZEMBRO(31/12/2024)

Pág.: 1

CONSOLIDADO

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		72.080,81	38.324,91	PASSIVO CIRCULANTE		27.205,37	33.205,37
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		62.742,00	28.986,10	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIAI		27.205,37	27.205,37
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		0,00	652,41	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		27.205,37	27.205,37
CRÉDITOS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS DECORRENTES DE CONTRATO		0,00	652,41	CONTRIBUIÇÕES PREVIDÊNCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		27.205,37	27.205,37
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		62.742,00	28.333,69	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	6.000,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS		61.772,52	21.150,01	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	6.000,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS		969,48	7.183,68	CONSÓRCIOS A PAGAR		0,00	6.000,00
ESTOQUES		9.338,81	9.338,81				
ALMOXARIFADO		9.338,81	9.338,81	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		174.975.052,45	113.260.861,00
MATERIAL DE CONSUMO		6.351,46	6.351,46	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIAI		9.533.929,93	10.455.781,44
MATERIAL DE EXPEDIENTE		2.987,35	2.987,35	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		9.533.929,93	10.455.781,44
				CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		2.593.533,05	2.985.877,58
				CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		6.933.860,91	7.463.367,89
				CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS		6.535,97	6.535,97
ATIVO NÃO CIRCULANTE		59.691.868,14	47.460.755,86	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		8.659.588,14	2.467.778,97
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		3.395.859,28	3.051.153,20	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO		8.659.588,14	2.467.778,97
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		3.087.109,91	3.050.390,05	OUTROS EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO		0,00	2.467.778,97
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		210.424,36	159.575,72	EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS		8.659.588,14	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		51.442,42	51.442,42	PROVISÕES A LONGO PRAZO		156.781.534,38	100.337.300,60
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS		2.985.878,37	2.985.878,37	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO		156.781.534,38	100.337.300,60
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-160.635,24	-146.506,46	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		74.008.952,30	55.636.547,08
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO		307.986,22	0,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		82.772.582,08	98.466.745,15
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		307.986,22	0,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO		0,00	-53.765.991,60
ESTOQUES		763,15	763,15				
ALMOXARIFADO		763,15	763,15				
INVESTIMENTOS		165.101,24	38.000,00				
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		165.101,24	38.000,00				
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATR		165.101,24	38.000,00				
IMOBILIZADO		56.130.907,62	44.371.602,66				
BENS MÓVEIS		18.283.922,15	11.227.069,73				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		1.764.669,33	1.604.927,25				
BENS DE INFORMÁTICA		224.956,97	135.649,81				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		861.232,23	293.358,85				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		91.123,00	44.721,17				
VEÍCULOS		6.885.408,98	1.399.410,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		8.456.531,64	7.749.002,65				
BENS IMÓVEIS		45.248.218,22	36.123.556,61				
BENS DE USO ESPECIAL		171.439,01	171.439,01				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		10.619.348,61	7.840.138,68				
INSTALAÇÕES		951.156,93	196.278,69				

Documento Assinado Digitalmente por: ELIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Acesse em: <https://portaltransparencia.org.br/doc/signat...>
Código do Documento: b5d1570f-270f-46b6-873a-bef62b39a9cb

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE



Documento Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Acesse em: <https://portal-epp.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b5d15707-270f-46b6-873a-bef62b39a9cb

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO		Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMOBILIZADO			56.130.907,62	44.371.602,66					
BENS IMÓVEIS			45.248.218,22	36.123.556,61					
DEMAIS BENS IMÓVEIS			33.506.273,67	27.915.700,23					
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS			-7.401.232,75	-2.979.023,68					
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS			-3.748.128,45	-1.131.444,75					
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS			-3.653.104,30	-1.847.578,93					
TOTAL			59.763.948,95	47.499.080,77					



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINARIO	910.582,91	1.163.810,57
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	689.765,01	942.992,67
25010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos de Exercícios Anteriores)	220.817,90	220.817,90
01	VINCULADO	38.566.053,13	34.176.055,11
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	328.222,09	-119.154,46
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	219.599,26	-212.104,66
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	3.632.033,70	0,00
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-765,69	-177,36
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-120.834,88	0,00
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	1.756.814,71	9.967,86
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-436.650,75	0,00
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	120.834,88	120.834,88
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)	235.174,59	196.177,78
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	359.205,90	163.873,39
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)	4.906,70	4.542,90
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	1.061,64	3.227,47
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	304,19	4.465,08
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	982,89	504,27
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	386,66	413.252,65
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	1.316.670,23	431.289,02
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)	312.521,33	459.778,52
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)	677.671,76	0,00
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)	45.190,73	29.702,61



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

Pág.: 2

CONSOLIDADO

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	VINCULADO	38.566.053,13	34.176.055,11
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	226.235,90	308.657,77
16340000	Operações de Crédito vinculadas à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-569.616,26
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	789.695,39	327.315,94
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	3.320,81	0,00
17003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)	-6.261.366,78	0,00
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	790.335,05	790.335,05
17100000	Transferência Especial dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	100.000,00	0,00
17190000	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura – Lei nº 14.399/202 (Recursos do Exercício Corrente)	29.468,43	0,00
17540000	Recursos de Operações de Crédito (Recursos do Exercício Corrente)	-1.169.065,48	-5.059.406,00
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	42.881.063,94	37.591.743,81
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-6.190.939,34	-719.155,15
18800000	Recursos próprios dos consórcios (Recursos do Exercício Corrente)	128.149,68	0,00
26210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos de Exercícios Anteriores)	-259.526,13	0,00
26600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos de Exercícios Anteriores)	-341.750,61	0,00
27060000	Transferência Especial da União (Recursos de Exercícios Anteriores)	-612.897,67	0,00
TOTAL		39.476.636,04	35.339.865,68



- 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 Previdenciário de Santa Cruz.
- Consórcio Intermunicipal do Sertão do Araripe Pernambucano

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 10º 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.

a. Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:

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:

- 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;
- 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. 115 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 conforme o quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes.

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.
-

Termos e Demonstrações correlatos ao Balanço Patrimonial:

Quadro Principal

Ativo Circulante: O ativo deve ser classificado como circulante quando atender aos seguintes critérios:

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 variações 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.





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



ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
ATIVO CIRCULANTE		49.935.468,66	42.993.773,53
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		7.550.738,23	42.939.161,61
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		7.550.738,23	42.939.161,61
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	N. F	0,00	5.721.566,27
CONTA ÚNICA	N. F	6.966.036,90	5.347.417,80
CONTA ÚNICA RPPS	N. F	584.701,33	31.870.177,54
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		79.029,01	45.273,11
CREDITOS DE TRANSFERENCIAS A RECEBER		0,00	652,41
CREDITOS DE CONSORCIOS PUBLICOS DECORRENTES DE CONTRATO DE RATEIO	N. P	0,00	652,41
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		62.742,00	28.333,69
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	N. P	969,48	7.183,68
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	N. P	61.772,52	21.150,01
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		16.287,01	16.287,01
OUTROS CREDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		16.287,01	16.287,01
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALARIO	N. F	16.287,01	16.287,01
FAMÍLIA PAGO			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		42.296.362,61	0,00
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		42.296.362,61	0,00
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	N. F	42.296.362,61	0,00
ESTOQUES		9.338,81	9.338,81
ALMOXARIFADO		9.338,81	9.338,81
MATERIAL DE EXPEDIENTE	N. P	2.987,35	2.987,35
MATERIAL DE CONSUMO	N. P	6.351,46	6.351,46
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS		0,00	0,00



Notas Explicativas – NE:

ATIVO CIRCULANTE – Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2024 foram de R\$ 49.935.468,66, 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, Estoque e 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 31/12/2024 corresponde ao valor de R\$ 7.550.738,23.

DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA		
(Art. 8º e Art. 50 da LC 101/2000 LRF)		
Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
Câmara Municipal	R\$ 551,79	R\$ 0,00
Prefeitura Municipal	R\$ 496.090,35	R\$ 4.797.509,4
Fundo Municipal de Saúde	R\$ 123.595,73	R\$ 1.207.682,49
Fundo Municipal de Assistência Social	R\$ 0,00	R\$ 337.685,23
Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente	R\$ 0,00	R\$ 871,30
Fundo Previdenciário	R\$ 0,00	R\$ 584.701,33
CISAPE	R\$0,00	R\$ 2.050,61
Total	R\$ 620.237,87	R\$ 6.930.500,36

N2 – CRÉDITOS A CURTO PRAZO – O saldo de Créditos a Curto prazo ao final do exercício foi de R\$ 79.029,01.

DETALHAMENTO DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 10º EDIÇÃO P.534)		
NÍVEIS	VALOR (R\$)	ATRIBUTO
Dívida Ativa Tributária Dos Impostos (1)	R\$ 62.742,00	P
Créditos de Transferências a Receber	R\$ 0,00	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	R\$ 16.287,01	F
TOTAL	R\$ 79.029,01	

(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 a Receber por Reembolso de Salário Família Pago	R\$ 16.287,01	F
TOTAL	R\$ 16.287,01	

N3 – INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: Contabilizam o total de R\$ 42.296.362,61.

DETALHAMENTO DOS INVESTIMENTOS A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 10º EDIÇÃO P.534)		
NÍVEIS	VALOR (R\$)	ATRIBUTO
Aplicações em Rendimentos de Renda Fixa - RPPS	R\$ 42.296.362,61	F
TOTAL	R\$ 42.296.362,61	



N4 – 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

ATIVO NÃO CIRCULANTE		59.691.868,14	47.460.755,86
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		3.395.859,28	3.051.153,20
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		3.087.109,91	3.050.390,05
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	N5 P	2.985.878,37	2.985.878,37
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	N5 P	210.424,36	159.575,72
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	N5 P	-160.635,24	-146.506,46
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	N5 P	51.442,42	51.442,42
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO		307.986,22	0,00
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	N6 P	307.986,22	0,00
ESTOQUES		763,15	763,15
ALMOXARIFADO	N7 P	763,15	763,15
INVESTIMENTOS		165.101,24	38.000,00
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		165.101,24	38.000,00
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	N8 P	165.101,24	38.000,00
IMOBILIZADO		56.130.907,62	44.371.602,66
BENS MÓVEIS		18.283.922,15	11.227.069,73
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	N9 P	861.232,23	293.358,85
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	N9 P	1.764.669,33	1.604.927,25
DEMAIS BENS MÓVEIS	N9 P	8.456.531,64	7.749.002,65
BENS DE INFORMÁTICA	N9 P	224.956,97	135.649,81
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	N9 P	91.123,00	44.721,17
VEÍCULOS	N9 P	6.885.408,98	1.399.410,00
BENS IMÓVEIS		45.248.218,22	36.123.556,61
DEMAIS BENS IMÓVEIS	N9 P	33.506.273,67	27.915.700,23
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	N9 P	10.619.348,61	7.840.138,68
INSTALAÇÕES	N9 P	951.156,93	196.278,69
BENS DE USO ESPECIAL	N9 P	171.439,01	171.439,01
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-7.401.232,75	-2.979.023,68
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	N9 P	-3.653.104,30	-1.847.578,93
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	N9 P	-3.748.128,45	-1.131.444,75
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\$ 59.691.868,14.

N5 – CRÉDITOS A LONGO PRAZO: O valor de R\$ 3.087.109,91, sendo:

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	ENTIDADE
Dívida Ativa Tributária	R\$ 51.442,42	Prefeitura
Créditos Tributários a Receber	R\$ 210.424,36	Prefeitura
Créditos previdenciários do RPPS	R\$ 2.985.878,37	Fundo Previdenciário
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo (1)	R\$ -160.635,24	Prefeitura
Total	R\$ 3.087.109,91	

(1) Quanto a provisão de perdas estimadas para 2025, esta corresponde ao valor dos créditos prescritos, conforme preconiza o artigo 174 da lei Federal nº 5.172/66 – Código Tributário Nacional, que será de 2019 menos a estimativa de receita.



N6 – INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO: Contabilizam o total de R\$ 42.296.362,61.

DETALHAMENTO DOS INVESTIMENTOS A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 10ª EDIÇÃO P.534)		
NÍVEIS	VALOR (R\$)	ATRIBUTO
Aplicações em Rendimentos de Renda Fixa - RPPS	R\$ 42.296.362,61	F
TOTAL	R\$ 42.296.362,61	

N7 – ESTOQUES: Contabilizam R\$ 763,15, sendo todo composto por almoxarifado.

NBC T SP 04 – ITEM 47: Até o fechamento deste balanço o setor de Almoxarifado não passou as informações de saldos remanescentes de estoques. O tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30), foi registrado diretamente em conta patrimonial (1.1.5.6.1) e posteriormente realizado a apropriação numa variação patrimonial diminutiva. O Ente está incluindo gradativamente a contabilização dos estoques existentes no município de forma a atender o Plano de PIPCP.

N8 – INVESTIMENTOS: Compostos pelas participações permanentes contabilizam o total de R\$ 165.101,24.

N9 – IMOBILIZADO: O saldo do imobilizado ao final do exercício de 2024 totalizou R\$ 56.130.907,62. 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 10º Edição p.534)		
Descrição	Valor (R\$)	
	2024	2023
Bens Móveis	R\$ 18.283.922,15	R\$ 11.227.069,73
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)	(R\$ -3.748.128,45)	(R\$ -1.131.444,75)
Bens Imóveis	R\$ 45.248.218,22	R\$ 36.123.556,61
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens imóveis)	(R\$ -3.653.104,30)	(R\$ -1.847.578,93)
Total	R\$ 56.130.907,62	R\$ 44.371.602,66



PASSIVO CIRCULANTE

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		1.746.190,73	2.053.371,91
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E		33.901,04	383.926,78
PESSOAL A PAGAR		6.373,00	152.277,00
PESSOAL A PAGAR	N10 F	6.373,00	152.277,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		27.528,04	231.649,78
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	N10 F	322,67	117.061,92
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N10 P	27.205,37	27.205,37
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N10 F	0,00	87.382,49
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		808.415,88	923.467,45
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		808.415,88	923.467,45
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	N11 F	138.724,84	47.638,36
FORNECEDORES NACIONAIS	N11 F	669.691,04	875.829,09
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		903.873,81	745.977,68
VALORES RESTITUIVEIS		903.873,81	739.977,68
CONSIGNAÇÕES	N12 F	903.818,81	739.922,68
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	N12 F	55,00	55,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	6.000,00
CONSÓRCIOS A PAGAR	P	0,00	6.000,00

Nota Explicativa – NE:

PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$ 1.746.190,73.

N10 – 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\$ 33.901,04.

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

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 10ª Edição p.534)		
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	
	2024	ATRIBUTO
Pessoal a Pagar	R\$ 6.373,00	F
Encargos Sociais a Pagar	R\$ 27.528,04	
Total	R\$ 33.901,04	





Documento Assinado Digitalmente por: ELIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Acesse em: <https://epp/validar/oc-seam> Código do documento: b6d15f07-270f-46b6-873a-bef62b39a9cb

N11 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2024 ficou em restos a pagar o valor de R\$ 808.415,88 relativo a fornecedores e contas a pagar.

DETALHAMENTO DOS FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 10ª Edição p.534)		
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	
	2024	ATRIBUTO
Fornecedores Nacionais	R\$ 669.691,04	F
Contas a Pagar Credoras Nacionais	R\$ 138.724,84	F
Total	R\$ 808.415,88	

N12 – DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelos valores restituíveis R\$ 903.873,81 e por Outras Obrigações a Curto Prazo no valor de R\$ 0,00. O detalhamento dos Valores Restituíveis encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

DETALHAMENTO DAS DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 10ª Edição p.534)		
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	
	2024	Atributo
Valores Restituíveis	R\$ 903.873,81	F
Outras Obrigações a Curto Prazo	R\$ 0,00	
Total	R\$ 903.873,81	



PASSIVO NÃO CIRCULANTE

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		174.975.052,45	113.260.861,04
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E		9.533.929,93	10.455.781,44
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		9.533.929,93	10.455.781,44
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	N13 P	6.535,97	6.535,97
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N13 P	2.593.533,05	2.985.877,58
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	N13 P	6.933.860,91	7.463.367,89
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		8.659.588,14	2.467.778,97
EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO		8.659.588,14	2.467.778,97
OUTROS EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	N14 P	0,00	2.467.778,97
EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS	N14 P	8.659.588,14	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		156.781.534,38	100.337.300,63
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		156.781.534,38	100.337.300,63
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	N15 P	74.008.952,30	55.636.547,08
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	N15 P	0,00	-53.765.991,64
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	N15 P	82.772.582,08	98.466.745,19
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00

Nota Explicativa – NE:





Documento Assinado Digitalmente por: ELIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Acesse em: <http://efc.ite.pe.gov.br/epv/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=0515707-270f-40b6-b734-bef5b39a9cb>

PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final do exercício somam R\$ 174.975.052,45, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar e provisões a longo prazo.

N13 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A LONGO PRAZO: Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo somou R\$ 9.533.929,93.

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 10ª Edição p.534)		
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	
	2024	ATRIBUTO
Encargos Sociais a Pagar	R\$ 9.533.929,93	P
Total	R\$ 9.533.929,93	

N14 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO: O valor evidenciado no balanço para empréstimos e financiamentos de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 8.659.588,14.

DETALHAMENTO DOS EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 10ª Edição p.534)		
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	
	2024	ATRIBUTO
Empréstimos a Longo Prazo – Interno	R\$ 8.659.588,14	P
Total	R\$ 8.659.588,14	

N14 – PROVISÕES A LONGO PRAZO - As provisões totalizaram R\$ 156.781.534,38, 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 Luiz Cláudio Kogut, MIBA nº 1.308. Avaliação Ano Base: 2024. Data base: 31.12.2024.



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 31/12/2023 e de 31/12/2024. Abaixo reproduzimos o quadro das provisões matemáticas das respectivas avaliações atuariais:

Tabela 1. Provisões Matemáticas Previdenciárias – Avaliação 2024:

Conta	Discriminação	31/12/2023
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
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

Tabela 2. Provisões Matemáticas Previdenciárias – Avaliação 2025:

Contas	Discriminação	31/12/2024
1.2.1.1.2.08.00	CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS	55.925.798,91
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	55.925.798,91
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	156.781.534,38
2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	74.008.952,30
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	80.319.513,87
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	5.967.624,05
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	342.937,52
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0,00
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	82.772.582,08
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	125.800.700,31
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	13.533.316,80
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	23.204.766,52
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	6.290.034,91
2.2.7.2.1.04.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00

Os resultados atuariais foram afetados pela alteração de duas hipóteses atuariais: a tábua de mortalidade e a taxa de juros:

Tabela 3. Resumo de Métodos e Hipóteses Atuariais:

Item	2024	2025
Data/Base	31/12/2023	31/12/2024
Taxa de Juros e Desconto Atuarial	4,93% ao ano	4,87% ao ano
Tábua de Mortalidade Geral Válidos e Inválidos	IBGE-2022	IBGE-2023
Crescimento Real de Remunerações de Ativos		1,00% ao ano
Fator de Capacidade de Remunerações e Proventos		98,22%
Regime Financeiro		Capitalização
Método de Financiamento		PUC – Crédito Unitário Projetado
Tábua de Entrada em Invalidez		Álvaro Vindas
Rotatividade		Não adotada
Reposição de Servidores (“Gerações Futuras”)		Não adotada

Os resultados atuariais também foram afetados por variações nas bases de dados cadastrais, com aumento no número de beneficiários e reajustes nas remunerações e proventos:

Tabela 4. Comparativo de Dados Cadastrais e Resultados Atuariais:

Item	dez/23	dez/24
Número de Servidores Ativos	363	361
Valor Médio da Remuneração do Ativo (em R\$)	2.875,14	3.005,70
Número de Beneficiários	141	156
Valor Médio dos Benefícios (em R\$)	2.818,14	3.071,79
Saldo dos Demais Parcelamentos (em R\$)	5.943.374,28	5.930.661,84
Valor dos Investimentos do Plano (em R\$)	37.591.834,81	42.876.174,37

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

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-67.093.906,38	-24.859.703,56
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		469.835,08	342.337,81
PATRIMÔNIO SOCIAL		469.835,08	342.337,81
PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO	N16	469.835,08	342.337,81
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		-67.563.741,46	-25.202.041,37
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-67.563.741,46	-25.202.041,37
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N16	-25.202.041,37	30.833.478,49
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	N16	-42.361.700,09	-56.033.741,28
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N16	0,00	-1.778,58
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-67.093.906,38	-24.859.703,56

Nota Explicativa – NE:

N14 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio Líquido do município perfaz em 2024 o valor de R\$ 67.093.906,38. Os Resultados acumulados de exercícios anteriores foram de R\$ -25.202.041,37. Apresentando assim uma diminuição do Patrimônio Líquido correspondente a R\$ 42.361.700,09.

DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM NOTAS EXPLICATIVAS	
(MCASP 10ª Edição p.432)	
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
PATRIMÔNIO SOCIAL	R\$ 469.835,08
Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$ 0,00
Superávits ou Déficits do Exercício	R\$ -42.361.700,09
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	R\$ -25.202.041,37
RESULTADOS ACUMULADOS	R\$ -67.563.741,46

ATIVO FINANCEIRO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	N17	49.863.387,85	42.955.448,62
ATIVO PERMANENTE	N17	59.763.948,95	47.499.080,77



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\$ 49.863.387,85

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\$ 59.763.948,95.

PASSIVO FINANCEIRO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO FINANCEIRO (1.718.985,36)+RP não Proc.(8.667.766,45)	N18	10.386.751,81	7.615.582,94
PASSIVO PERMANENTE	N18	175.002.257,82	113.294.066,41

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\$ 1.718.985,36, somados os restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 8.667.766,45, perfazem o total de R\$ 10.386.751,81.

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\$ 175.002.257,82.

SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
	Nota	ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	910.582,91	1.163.810,57
1.5010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	689.765,01	942.992,67
2.5010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos de Exercícios Anteriores)	220.817,90	220.817,90
01	VINCULADO	38.566.053,13	34.176.055,11
1.5001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	328.222,09	-119.154,46
1.5001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	219.599,26	-212.104,66
1.5400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	3.632.033,70	0,00
1.5401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-765,69	-177,36
1.5410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-120.834,88	0,00
1.5411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	1.756.814,71	9.967,86
1.5420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-436.650,75	0,00
1.5421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	120.834,88	120.834,88
1.5430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)	235.174,59	196.177,78
1.5500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	339.205,90	163.873,39
1.5510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)	4.906,70	4.542,90
1.5520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	1.061,64	3.227,47
1.5530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	304,19	4.465,08
1.5690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	982,89	504,27
1.5710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	386,66	413.252,65
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)	1.316.670,23	431.289,02
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)	312.521,33	459.778,52
1.6040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)	677.671,76	0,00
1.6050000	Assistência financeira da União destinada à complementação dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)	45.190,73	29.702,61
1.6210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	226.235,90	308.657,77
1.6340000	Operações de Crédito vinculadas à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-569.616,26
1.6600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	788.625,39	327.315,94
1.7000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	-3.520,81	0,00
1.7003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos de Emendas Parlamentares Individuais) (Recursos do Exercício Corrente)	-6.261.356,78	0,00
1.7060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	790.335,05	790.335,05
1.7100000	Transferência Especial do Estado (Recursos do Exercício Corrente)	118.111,01	0,00
1.7190000	Transferências da Política Nacional Alder Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.399/202 (Recursos do Exercício Corrente)	29.458,43	0,00
1.7540000	Recursos de Operações de Crédito (Recursos do Exercício Corrente)	-1.169.055,48	-5.039.406,00
1.8000000	Remanescentes vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	47.000.115,44	47.591.745,81
1.8090000	Outras remanescentes vinculadas ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	-8.190.949,54	-7.719.153,13
1.8300000	Recursos próprios dos consórcios (Recursos do Exercício Corrente)	128.140,68	0,00
2.6211000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Anterior)	-239.516,14	0,00
2.6600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos de Exercícios Anteriores)	-341.750,61	0,00
2.7060000	Transferência Especial da União (Recursos de Exercícios Anteriores)	-612.827,87	0,00
TOTAL		39.476.636,04	35.339.865,68



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\$ 39.476.636,04.

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.



**TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS (NBC T SP 16.10 e 10ª MCASP):**



Caso haja transferências de ativos, descrever se foi atribuído o valor contábil líquido constante nos registros.

ATIVOS INTANGÍVEIS A TÍTULO GRATUITO (NBC T SP 16.10):

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 (NBC T SP 16.7)

Não houve componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos.

DETALHAMENTO DAS POLÍTICAS DE AJUSTES, DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO (10ª MCASP):

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio. A depreciação foi realizada considerando as taxas de depreciação e vida útil utilizados no relatório para os cálculos da Depreciação, foram retirados do [http://normas.receita.fazenda.gov.br/INSTRUÇÃO NORMATIVA SRF Nº 162, DE 31 DE DEZEMBRO DE 1998](http://normas.receita.fazenda.gov.br/INSTRUÇÃO%20NORMATIVA%20SRF%20Nº%20162,%20DE%2031%20DE%20DEZEMBRO%20DE%201998) (Publicado(a) no DOU de 07/01/1999, seção , página 5) considerando o cálculo do Valor Residual, o valor este que é estimado, em que a entidade obterá com a venda do ativo depois que ela faz a dedução das despesas de venda caso o ativo, abaixo base de cálculo utilizada. VR (VALOR RESIDUAL) = VALOR INICIAL – (DEPRECIAÇÃO X TEMPO DE UTILIZAÇÃO). Não houve perda de bens por inservibilidade.

RELAÇÃO DE PROVISÕES DE PASSIVOS CONTINGENTES QUE SURTIRAM DE UM MESMO CONJUNTO DE CIRCUNSTÂNCIAS (10ª MCASP):

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:

N2 – CRÉDITOS A CURTO PRAZO – O saldo de Créditos a Curto prazo ao final do exercício foi de R\$ 79.029,01.

DETALHAMENTO DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS		
(MCASP 10ª EDIÇÃO P.534)		
NÍVEIS	VALOR (R\$)	ATRIBUTO
Dívida Ativa Tributária Dos Impostos (1)	R\$ 62.742,00	P
Créditos de Transferências a Receber	R\$ 0,00	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	R\$ 16.287,01	F
TOTAL	R\$ 79.029,01	

(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.

N5 – CRÉDITOS A LONGO PRAZO: O valor de R\$ 3.087.109,91, sendo:

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)	ENTIDADE
Dívida Ativa Tributária	R\$ 51.442,42	Prefeitura
Créditos Tributários a Receber	R\$ 210.424,36	Prefeitura
Créditos previdenciários do RPPS	R\$ 2.985.878,37	Fundo Previdenciário
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo (1)	R\$ -160.635,24	Prefeitura
Total	R\$ 3.087.109,91	

(1) Quanto a provisão de perdas estimadas para 2025, 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.



PASSIVOS CONTINGENTES (NBC T SP 03 – ITEM 100):

Não houve passivos contingentes.

PASSIVOS RECONHECIDOS REFERENTES A ATIVOS TRANSFERIDOS (NBC TSP 01 – ITEM 106):

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

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

Não houve heranças, presentes ou doações durante o exercício.

ATIVOS CONTINGENTES (NBC T SP 03 – ITEM 105):

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 (10ª MCASP):

Não houve teste de imparidade durante o exercício



Documento Assinado Digitalmente por: ELIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Asses em: https://eic.pte.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 15707-270f-46b6-873a-bef62b39a9cb

Portaria STN nº 548/2015
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 respectivo ajuste para perdas.	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2015	Concluída
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Documento Assinado Digitalmente por: ELIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Acesse em: https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?codigo_documento=b515707-270f-40b6-873a-be62b39a9cb

Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência.	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Sistema de Informação Contábeis adequado à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e recuperação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação/Aquisição de sistema de controle Patrimonial	Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/Controle Patrimonial	31/12/2020	Concluída
Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema	Relatório do Sistema de Informações Contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado.	Controle Patrimonial	31/12/2020	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: ELIUDIA MARIA DE SOUZA MENEZES, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Acesse em: <https://ecf.cce.pe.gov.br/epv/validar>
Código do documento: 05015707-270f-46b9-873a-b6f62b39a9d0

Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial/ Assessoria	31/12/2020	Concluída
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de Informações contábeis à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais.	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição\Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura.	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2023	Concluída
Levantamento em nível local do patrimonial de infraestrutura	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2024	Em andamento
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2024	Em andamento
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura.	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura.	Controle Patrimonial	31/12/2024	Em andamento
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	Assessoria Sistema	31/12/2023	Concluída
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP, MCASP).			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2024	Em andamento



Documento Assinado Digitalmente por: ELIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Acesse em: <https://etce.rte.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do Documento: b5d15707-270f-49b6-873a-bef62b39a9cb

reavaliação e redução ao valor recuperável				
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/ Controle Patrimonial/ Assessoria	31/12/2023	Concluída
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/ Assessoria Contábil	31/12/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.)			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/20215	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	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: ELIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: b5d15707-270f-46b6-873a-be62b39a9cb

obrigações com fornecedores por competência	fornecedores por competência			
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 por competência			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2021	Não Iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Assessoria	31/12/2021	Concluída



Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não Iniciada
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Não Iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Não Iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas para perdas e redução ao valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Sistema de Informações Contábeis adequado á metodologia de registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Assessoria	31/12/2021	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: ELIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Acesse em: https://trc.cpf.gov.br/epd/validaDoc.seam?codigo_documento:b5d15707-270f-40b6-873d-462b39a99cb

Evidenciação contábil dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. Devidamente evidencias contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque\Almoxarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque/almoxarifado	Administração / Setor de Compras/ Almoxarifado	31/12/2024	Em andamento
Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almoxarifado	Estoque/almoxarifado controlado através de Sistema informatizado.	Prefeito/ Administração / Setor de Compras/ Almoxarifado	31/12/2022	Concluída
Ajuste de Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores	Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado	Contabilidade	31/12/2022	Concluída
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Processo e Sistema Patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/ Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Assessoria	31/12/2021	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			



Documento Assinado Digitalmente por: ELIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Acesse em: <https://cfe.ce.gov.br/epi/ataDoc.seam> Código do documento: b5d15707-270f-46b6-b8a4-bef62b39a9cb

Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Plano de Contas Convergado	Finanças/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos do Regime Próprio de Previdência escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2016	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por ELIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES, ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Acesse em: <https://etec.rctf.pe.gov.br/validaDoc.seam?codigoDoDocumento=b5d15707-270f-46b6-873a-be62b3949cb>

	de informações contábeis			
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