

PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Exercício de 2023

Pág.: 1

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		2.391.929,26	2.945.408,01	PESSOAL E ENCARGOS		40.964.850,90	32.090.804,68
IMPOSTOS		2.249.256,87	2.699.610,04	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		32.410.287,68	28.352.604,80
TAXAS		142.672,39	245.797,97	ENCARGOS PATRONAIS		8.551.012,22	3.734.648,88
CONTRIBUIÇÕES		143.052,85	123.987,60	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -		3.551,00	3.551,00
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		143.052,85	123.987,60	PESSOAL E ENCARGOS			
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		1.130.047,49	698.834,49	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		203.938,05	175.263,33
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE		1.130.047,49	698.834,49	APOSENTADORIAS E REFORMAS		203.938,05	175.263,33
SERVIÇOS				USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		30.648.450,23	25.570.742,39
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		506.060,10	3.111.241,74	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		8.496.546,79	7.353.338,87
JUROS E ENCARGOS DE MORA		17.558,46	1.826.279,48	SERVIÇOS		19.653.376,16	18.217.403,52
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		1.675,51	283.271,14	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		2.498.527,28	0,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES		486.826,13	1.001.691,12	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		17.682,28	22.171,52
FINANCEIRAS				JUROS E ENCARGOS DE MORA		17.682,28	22.171,52
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		91.487.634,71	80.622.191,11	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		26.245.506,65	23.137.476,20
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		19.919.441,63	16.936.588,35	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		19.919.441,63	16.936.588,35
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		71.568.193,08	63.685.602,76	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		6.098.132,35	6.077.625,35
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE		4.000,33	0,00	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		227.932,67	123.262,50
PASSIVOS				DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE		185.986,01	3.904.458,97
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,33	0,00	PASSIVOS			
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		4.000,00	0,00	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E		185.986,01	1.920.323,91
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		586.369,87	247.077,08	AJUSTE PARA PERDAS			
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		483.969,87	0,00	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	1.984.135,06
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		102.400,00	247.077,08	TRIBUTÁRIAS		660.250,96	596.048,62
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	NOTA 01	96.249.094,61	87.748.740,03	CONTRIBUIÇÕES		660.250,96	596.048,62
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	NOTA 02	2.865.559,79	0,00	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E		0,00	0,00
TOTAL		99.114.654,40	87.748.740,03	DOS SERVIÇOS PRESTADOS			
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		187.989,32	301.932,39
				PREMIAÇÕES		0,00	1.400,00
				RESULTADO NEGATIVO DE PARTICIPAÇÕES		37.372,08	187.324,79
				INCENTIVOS		1.276,80	5.207,60
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		149.340,44	108.000,00
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	NOTA 03	99.114.654,40	85.798.898,10
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		0,00	1.949.841,93
				TOTAL		99.114.654,40	87.748.740,03

THIAGO GONÇALVES DE LIMA
PREFEITO
055.499.794-03

RAFAELA CISINA DOS SANTOS
CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: AGAMENON GONÇALVES DE LIMA FILHO, THIAGO GONÇALVES DE LIMA, RAFAELA CISINA DOS SANTOS
Código do documento: d16c0d67-l7a9-4c5e-9d99-13b31e125fa
CBC PE Nº 032783/O-1
Acesse em: <https://eic.ice.gov.br/epp/validarDoc.seam>



PREFEITURA MUNICIPAL DE XEXÉU

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Exercício de 2023

Pág.: 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	NOTA 04	5.851.672,84	4.728.142,30
INVESTIMENTOS		5.851.672,84	4.728.142,30
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	NOTA 05	1.022.232,83	1.059.883,53
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		1.022.232,83	1.059.883,53

THIAGO GONÇALVES DE LIMA

PREFEITO

055.499.794-03

RAFAELA CISINA DOS SANTOS

CONTADORA

CBC PE Nº 032783/O-1

Documento Assinado Digitalmente por: AGAMENON GONCALVES DE LIMA FILHO, THIAGO GONCALVES DE LIMA, RAFAELA CISINA DOS SANTOS
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validador.asp?CodigoDocumento=d16c0d67-17a9-4c5e-9d99-13b31e125fa>





NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE XEXÉU

(Administração Direta e Indireta - Consolidado)

IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

A Prefeitura Municipal de Xexéu 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 Nº 10.621 de 01 de outubro de 1991, a Prefeitura Municipal surgiu inscrita sobre o CNPJ 11.289.929/0001-48, estando atualmente localizada na Avenida Mário Melo, 40, Centro de Xexéu, 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 Xexéu conta com 14.093 habitantes. 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.

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

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral da Prefeitura de Xexéu integra a Prestação de Contas Anual da Prefeitura Municipal de Xexéu e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias 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;

Da lei nº 350/2022 de 22/11/2022, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o ano de 2022/2025.

Lei 344/2022 de 30/08/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Lei 349/2022 de 22/11/2022 que dispõe sobre a Lei Orçamentária Anual de Xexéu para o exercício de 2023;

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:

- Gabinete do Prefeito;
- Secretaria de Governo;
- Secretaria de Articulação Política;
- Secretaria de Orçamento Participativo;
- Secretaria de Administração e Planejamento;
- Secretaria de Turismo e Desenvolvimento Econômico;
- Secretaria de Cultura e Economia Criativa;
- Secretaria de Esporte e Juventude;
- Secretaria de Assistência e Desenvolvimento Social;
- Secretaria de Educação, Ciência e Tecnologia;
- Secretaria de Finanças e Fazenda;
- Secretaria de Infraestrutura e Controle Urbano;
- Secretaria de Saúde;
- Secretaria de Agricultura, Meio Ambiente e Recursos Hídricos;
- Fundo de Desenvolvimento Municipal - FEM

Entidades abrangidas:

- Fundo Municipal de Saúde;
- Fundo Municipal de Assistência Social;
- Fundo Municipal de Educação;
- Fundo Municipal da Criança e do Adolescente;
- S.A.A.E. – Serviço Autônomo de Água e Esgotos
- Câmara Municipal de Vereadores

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

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Integrado de Contabilidade Pública – SCPI, em todos os órgãos do município. 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 PÓLITICAS 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.

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.

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.





VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		2.391.929,26	2.945.408,01
IMPOSTOS		2.249.256,87	2.699.610,04
TAXAS		142.672,39	245.797,97
CONTRIBUIÇÕES		143.052,85	123.987,60
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		143.052,85	123.987,60
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		1.130.047,49	698.834,49
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		1.130.047,49	698.834,49
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		506.060,10	3.111.241,74
JUROS E ENCARGOS DE MORA		17.558,46	1.826.279,48
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		1.675,51	283.271,14
REMUNERAÇÃO DE DEPOSITOS BANCARIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		486.826,13	1.001.691,12
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		91.487.634,71	80.622.191,11
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		19.919.441,63	16.936.588,35
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		71.568.193,08	63.685.602,76
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		4.000,33	0,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,33	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		4.000,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		586.369,87	247.077,08
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		483.969,87	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		102.400,00	247.077,08
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	NOTA 01	96.249.094,61	87.748.740,03
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	NOTA 02	2.865.559,79	0,00

Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 92.249.094,61. No exercício de 2022 as variações patrimoniais aumentativas foram de R\$ 87.748.740,03.

Nota 02 – RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico apurado no exercício entre as variações aumentativas e diminutivas apresentaram um Déficit Patrimonial no valor de R\$ 2.865.559,79, devidamente incorporado ao Patrimônio Líquido da entidade.





VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS		40.964.850,90	32.090.804,68
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		32.410.287,68	28.352.604,80
ENCARGOS PATRONAIS		8.551.012,22	3.734.648,88
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		3.551,00	3.551,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		203.938,05	175.263,33
APOSENTADORIAS E REFORMAS		203.938,05	175.263,33
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		30.648.450,23	25.570.742,39
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		8.496.546,79	7.353.338,87
SERVIÇOS		19.653.376,16	18.217.403,52
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		2.498.527,28	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		17.682,28	22.171,52
JUROS E ENCARGOS DE MORA		17.682,28	22.171,52
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		26.245.506,65	23.137.476,20
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		19.919.441,63	16.936.588,35
TRANSFERÊNCIAS INTER. GOVERNAMENTAIS		6.098.132,35	6.077.625,35
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		227.932,67	123.262,50
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		185.986,01	3.904.458,97
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		185.986,01	1.920.323,91
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	1.984.135,06
TRIBUTÁRIAS		660.250,96	596.048,62
CONTRIBUIÇÕES		660.250,96	596.048,62
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		187.989,32	301.932,39
PREMIAÇÕES		0,00	1.400,00
RESULTADO NEGATIVO DE PARTICIPAÇÕES		37.372,08	187.324,79
INCENTIVOS		1.276,80	5.207,60
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		149.340,44	108.000,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	NOTA 03	99.114.654,40	85.798.898,10
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		0,00	1.949.841,93

Nota 03 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 99.114.654,40. No exercício de 2022 o valor foi de R\$ 85.798.898,10.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	NOTA 04	5.851.672,84	4.728.142,30
INVESTIMENTOS		5.851.672,84	4.728.142,30
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO	NOTA 05	1.022.232,83	1.059.883,53
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		1.022.232,83	1.059.883,53

Nota 04 - INCORPORAÇÕES DE ATIVO: As Incorporações de Ativo se referem ao saldo total de aquisições de itens do imobilizados de R\$ 5.851.672,84, referentes a bens móveis e imóveis contabilizados como despesa de capital no grupo 4.4.00.00.

Nota 05 - DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS: A desincorporação de passivos num total de R\$ 1.022.232,83 refere-se às amortizações de parcelamentos de débitos com o INSS, PIS/PASEP, detalhados na Dívida Fundada e contabilizados como despesa de capital no grupo 4.6.00.00.

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 I 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	2.391.929,26	2.945.408,01
2º	Transferências Intra Governamentais	19.919.441,63	16.936.588,35
3º	Transferências Inter Governamentais	71.568.193,08	63.685.602,76

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTITAS - VPD			
Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2023	2021
1º	Pessoal e Encargos	40.964.850,90	32.090.804,68
2º	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	30.648.450,23	25.570.742,39
3º	Transferências e Delegações Concedidas	26.245.506,65	23.137.476,20
4º	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação	185.986,01	3.904.458,97

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	365.957,46	470.509,09
Construção e aquisição de bens imóveis	5.485.715,38	4.257.633,21
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	5.851.672,84	4.728.142,30





3.6.2 Desincorporação de passivos

Descrição	2023	2022
Amortização da dívida pública	1.022.232,83	1.059.883,53
Amortização de precatórios	0,00	0,00
Outras desincorporações de passivos	0,00	0,00
TOTAL	1.022.232,83	1.038.307,33

3.6.3 Incorporação de Passivos

Descrição	2023	2022
Tomada de empréstimos	0,00	0,00
Outras incorporações de passivos	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

3.6.4 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 à Receita sem contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o exercício de 2022.

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	31/12/2019	CONCLUÍDO





Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	31/12/2019	CONCLUÍDO

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO	TRIBUTAÇÃO	31/12/2019	CONCLUÍDO

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE INFORMAÇÃO	FINANCEIRO	31/12/2024	EM ANDAMENTO

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2019	CONCLUÍDO

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA DE PATRIMÔNIO	PATRIMÔNIO	31/12/2024	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	31/12/2024	EM ANDAMENTO

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
NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE	NÃO EXISTE

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2024	EM ANDAMENTO

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA	CONTROLE INTERNO	31/12/2024	EM ANDAMENTO

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
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	31/12/2019	CONCLUÍDO

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





	CONTABILIDADE E PÚBLICA			
--	-------------------------	--	--	--

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

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

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

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

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	GESTÃO	GESTÃO PÚBLICA	31/12/2024	EM ANDAMENTO

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
REGISTROS CONTÁBEIS	SISTEMA INTEGRADO DE CONTABILIDADE E PÚBLICA	MM ASSESSORIA CONTÁBIL LTDA	31/12/2014	CONCLUÍDO

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



DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 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.

THIAGO GONÇALVES DE LIMA
Prefeito

AGAMENON GONÇALVES DE LIMA FILHO
Responsável pelo Controle Interno

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

