



PREFEITURA MUNICIPAL DE CARPINA
CNPJ: 11.097.342/0001-98
PRAÇA SÃO JOSÉ, 95 - SEDE - SÃO JOSÉ 55815-040, CARPINA - PERNAMBUCO

BALANÇO PATRIMONIAL
CONSOLIDADO
EXERCÍCIO: 2023

ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE	40.859.108,96	22.540.936,39	PASSIVO CIRCULANTE	27.125.376,64	16.779.296,94
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	29.095.218,10	10.777.045,53	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	5.196.109,81	4.363.065,49
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	29.095.218,10	10.777.045,53	PESSOAL A PAGAR	9.605,45	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CONSOLIDAÇÃO	29.095.218,10	10.777.045,53	PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO (F)	9.605,45	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS (F)	29.095.218,10	10.777.045,53	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	5.186.504,36	4.363.065,49
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	11.763.890,86	11.763.890,86	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO (F)	5.186.504,36	4.363.065,49
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	1.587.116,52	1.587.116,52	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - CONSOLIDAÇÃO	1.587.116,52	1.587.116,52	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	15.482.714,65	6.772.470,74
DÍVIDA ATIVA DO IPTU (P)	1.587.116,52	1.587.116,52	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	15.482.714,65	6.772.470,74
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	10.335.486,00	10.335.486,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO (F)	15.482.714,65	6.772.470,74
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - INTER OFSS - MUNICÍPIO	10.335.486,00	10.335.486,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA (P)	10.335.486,00	10.335.486,00	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	0,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	- 158.711,66	- 158.711,66	PROVISÕES A CURTO PRAZO	0,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	- 158.711,66	- 158.711,66	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	6.446.552,18	5.643.760,71
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - IMPOSTOS (P)	- 158.711,66	- 158.711,66	VALORES RESTITUIVEIS	6.426.502,18	5.643.760,71
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	0,00	VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO (F)	6.426.502,18	5.643.760,71
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	0,00	0,00	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	20.050,00	0,00
ESTOQUES	0,00	0,00	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO (F)	20.050,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA	0,00	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	732.402.165,12	578.472.645,32
ATIVO BIOLÓGICO	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	25.498.282,64	30.580.965,28
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	25.498.282,64	30.580.965,28
ATIVO NÃO CIRCULANTE	129.478.908,18	114.211.043,70	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-CONSOLIDAÇÃO (P)	23.432.210,11	25.351.963,64
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	43.572.466,76	39.079.260,68	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - MUNICÍPIO (P)	2.066.072,53	5.229.001,64



Documento assinado eletronicamente pelo(a) **MANUEL SEVERINO DA SILVA**, ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS, em 11/09/2023, às 10:59:55, em nome do(a) **SECRETÁRIO(A) DE FINANÇAS**, inscrita no **CPF nº 000.000.000-00**, sob o **Protocolo nº 000.000.000-00**, em atendimento ao **Protocolo nº 000.000.000-00**, com **Assinatura Digital** e **Assinatura Eletrônica** e **Assinatura Física**, para **validar** o documento. **Doc: seam Código do documento: 095077c7-bb85-4cfd-b695-86ac7fd1d8c3**

CRÉDITOS A LONGO PRAZO	43.572.466,76	39.079.260,68	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	43.572.466,76	39.079.260,68	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	0,00
CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS (P)	48.413.851,96	43.421.400,76	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS (P)	- 4.841.385,20	- 4.342.140,08	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO	706.903.882,48	547.891.680,04
IMOBILIZADO	85.906.441,42	75.131.783,02	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	706.903.882,48	547.891.680,04
BENS MÓVEIS	31.868.024,63	26.809.436,36	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO (P)	706.903.882,48	547.891.680,04
BENS MÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO	31.868.024,63	26.809.436,36	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00	0,00
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO (P)	4.191,50	0,00	RESULTADO DIFERIDO	0,00	0,00
APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITALARES (P)	23.725,00	0,00	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 589.189.524,62	- 458.499.962,17
APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES (P)	11.198,00	0,00	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	0,00	0,00
EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO (P)	76.474,00	0,00	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	0,00	0,00
MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA (P)	787,90	0,00	RESERVAS DE CAPITAL	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS (P)	34.961,40	0,00	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	0,00	0,00
OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS (P)	207.920,62	0,00	RESERVAS DE LUCROS	0,00	0,00
EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS (P)	56.341,40	0,00	DEMAIS RESERVAS	0,00	0,00
APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS (P)	43.886,82	0,00	RESULTADOS ACUMULADOS	- 589.189.524,62	- 458.499.962,17
MOBILIÁRIO EM GERAL (P)	394.252,69	0,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	- 589.189.524,62	- 458.499.962,17
VEÍCULOS EM GERAL (P)	4.099.000,00	0,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS - CONSOLIDAÇÃO	- 589.189.524,62	- 458.499.962,17
OUTROS BENS MÓVEIS (P)	26.915.285,30	26.809.436,36	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO (P)	- 130.889.562,45	- 459.251.855,43
BENS IMÓVEIS	56.143.096,24	50.427.026,11	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)	- 458.499.962,17	754.088,14
BENS IMÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO	56.143.096,24	50.427.026,11	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (P)	0,00	- 2.164,88
OBRAS EM ANDAMENTO (P)	654.538,28	0,00	(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA	0,00	0,00
OUTROS BENS IMÓVEIS (P)	55.488.557,96	50.427.026,11			
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	- 2.104.679,45	- 2.104.679,45			
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS - CONSOLIDAÇÃO	- 2.104.679,45	- 2.104.679,45			
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS (P)	- 2.104.679,45	- 2.104.679,45			
INTANGÍVEL	0,00	0,00			



TOTAL DO ATIVO:	170.338.017,14	136.751.980,09	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO:	170.338.017,14	136.751.980,09
-----------------	----------------	----------------	---	----------------	----------------

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO (I)	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	PASSIVO (II)	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO FINANCEIRO	29.095.218,10	10.777.045,53	PASSIVO FINANCEIRO	27.641.298,00	16.779.296,94
ATIVO PERMANENTE	141.242.799,04	125.974.934,56	PASSIVO PERMANENTE	732.402.165,12	578.472.645,32
TOTAL DO ATIVO:	170.338.017,14	136.751.980,09	TOTAL DO PASSIVO:	760.043.463,12	595.251.942,26
SALDO PATRIMONIAL (III) (H-I)				- 589.705.445,98	- 458.499.962,17

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO

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

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

FONTES DE RECURSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS - IMPOSTOS	- 21.277.073,16	15.636.613,29
OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS - VINCULADOS -	9.220.344,04	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	- 1.151.817,80	- 14.683.994,98
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAF	- 1.163.204,33	10.007.988,72



542.0000	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAAT	- 2.269.855,20	0,00
543.0000	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAR	1.030.736,10	0,00
550.0000	TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO -	1.758.703,27	1.011.690,25
551.0000	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE)	- 525,00	- 9.806,67
552.0000	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	77.518,05	- 283.589,06
553.0000	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)	69.169,78	70.964,60
569.0000	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE	845.711,25	0,00
570.0000	TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À EDUCAÇÃO	1.748.191,94	0,00
571.0000	TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À EDUCAÇÃO	2.334,80	0,00
576.0000	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DOS ESTADOS PARA PROGRAMAS DE EDUCAÇÃO	425.660,51	130.262,25
599.0000	OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	296.010,71
600.0000	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	3.167.712,83	- 8.602.979,22
601.0000	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	426.312,95	- 158.794,96
602.0000	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - RECURSOS DESTINADOS AO ENFRENTAMENTO DA COVID-19 NO BOJO DA AÇÃO 21CO.	2.989,01	132.782,22
605.0000	ASSISTÊNCIA FINANCEIRA DA UNIÃO DESTINADA À COMPLEMENTAÇÃO AO PAGAMENTO DOS PISOS SALARIAIS PARA PROFISSIONAIS DA ENFERMAGEM.	164.026,93	0,00
621.0000	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL	56.604,11	2.525.979,79
660.0000	TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS	1.234.150,00	347.408,86
661.0000	TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	324.743,47	257.500,10
669.0000	OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	53.577,65
700.0000	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO -	1.258.848,20	- 739,80
701.0000	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DOS ESTADOS	18.970,89	957.376,44
706.0000	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO	500.315,71	400.000,00
751.0000	RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP	1.879.225,33	0,00
800.0000	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	3.104.126,42	- 14.090.501,60
	TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS	1.453.920,10	- 6.002.251,41





Documento Assinado Digitalmente por: MANUEL SEVERINO DA SILVA, ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 095077c7-7bb85-4cfd-1b695-86ac7fd8c3

ALESSANDRA MARILLY PEREIRA DE MEDEIROS
Contador
CRC 22.507/O

MANUEL SEVERINO DA SILVA
Prefeito(a)
CPF 186.268.314-04



PREFEITURA MUNICIPAL DE CARPINA
CNPJ: 11.097.342/0001-98

NOTAS EXPLICATIVAS

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

A) INFORMAÇÕES GERAIS

NOME DA ENTIDADE:

Prefeitura Municipal de Carpina

CNPJ: 11.097.342/0001-98

NATUREZA JURÍDICA DA ENTIDADE:

124-4 – Município

DOMICÍLIO DA ENTIDADE:

Praça São Jose, Nº 95, São José, Carpina – PE – CEP: 55.815-040

DADOS DO GESTOR:

Nome: Manuel Severino Da Silva

Cargo: Prefeito

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

DADOS DA CONTADORA RESPONSÁVEL:

Nome: Alessandra Marilly Pereira de Medeiros

CRC-PE: 22.507/O

E-mail: alessandramarilly@hotmail.com

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:

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

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) o TCE-PE.

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ABRAGENDO:

A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta conforme relação a seguir:

- 1 - Prefeitura Municipal de Carpina;
- 2 - Secretaria Municipal de Educação de Carpina;

- 3 - Fundo Municipal de Saúde de Carpina;
- 4 - Fundo Municipal de Assistência Social de Carpina;
- 5 - Instituto de Previdência Social de Carpina;
- 6 - Câmara Municipal de Vereadores de Carpina.

B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS E DEMAIS INFORMAÇÕES PERTINENTES:

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

NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:

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

JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:

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

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

ATIVO CIRCULANTE:

Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2022 foram de R\$ 22.540.936,39, compostos de caixa e equivalentes de caixa e créditos a curto prazo, no exercício de 2023 foram de R\$ 40.859.108,96, tendo uma diferença de R\$ 18.318.172,57.

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 somam R\$ 29.095.218,10. O valor disponível apresentou aumento de R\$ 18.318.172,57 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 10.777.045,53

CRÉDITOS A CURTO PRAZO:

Os créditos a curto prazo totalizam R\$ 11.763.890,86, sendo R\$ 1.587.116,52 de dívida ativa tributária, R\$ 10.335.486,00 de dívida ativa não tributária e R\$ - 158.711,66 de ajuste de perdas de créditos a curto prazo.

ATIVO NÃO CIRCULANTE:

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo e imobilizado totalizam R\$ 129.478.908,18.

CREDITOS A LONGO PRAZO:

O valor de R\$ 43.572.466,76, corresponde a R\$ 48.413.851,96 de Dívida Ativa Tributária, ratificado pelo ajuste de perda no valor de R\$ - 4.841.385,20.

IMOBILIZADO:

O valor do imobilizado ao final do exercício de 2022 totalizou R\$ 75.131.783,02. No exercício de 2023 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R\$ 10.774.658,40, sendo R\$ 5.058.588,27 de bens móveis e R\$ 5.716.070,13 de bens imóveis. Somando o saldo de 2022 mais as incorporações de 2023 temos o saldo ao final de R\$ 85.906.441,42.





PASSIVO CIRCULANTE:

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2023 foram de R\$ 27.125.376,64. O índice de liquidez corrente, em 2022 foi de 1.51. Ou seja, para cada 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui 1.51 de ativos de curto prazo para cobrir. O índice de liquidez seca foi de 1.51 e o índice de liquidez imediata é 1.51.

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

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de R\$ 5.196.109,81, aumento de R\$ 833.044,32, quando comparado com o exercício anterior que foi de R\$ 4.363.065,49.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CURTO PRAZO):

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

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:

Ao final do exercício de 2023, ficou em restos a pagar o valor de R\$ 15.482.714,65 relativo a fornecedores e contas a pagar. Aumento de R\$ 8.710.243,91, quando comparado com o exercício anterior que foi de R\$ 6.772.470,74.

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:

As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas consignações no valor de R\$ 6.446.552,18. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:

As outras obrigações a curto prazo totalizaram R\$ 20.050,00.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE:

As obrigações de longo prazo ao final de 2023 somam R\$ 732.402.165,12, decorrentes de obrigações previdenciárias e assistenciais a pagar e provisões.

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

O montante de R\$ 25.498.282,64 compreende os Parcelamentos existentes relativos ao PASEP e INSS.

PROVISÕES A LONGO PRAZO:

As provisões a longo prazo totalizaram R\$ 706.903.882,48, decorrentes de provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO:

O saldo patrimonial ao final do exercício de 2022 totalizou R\$ -458.499.962,17. O Resultado econômico da entidade no exercício de 2023 foi de R\$ -130.689.562,45. Quando somado ao saldo anterior resultou no saldo patrimonial final de 2023 no valor de R\$ -589.189.524,62

ATIVO FINANCEIRO:

O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 29.095.218,10.

ATIVO PERMANENTE:

O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 141.242.799,04.

PASSIVO FINANCEIRO:

O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) foi de R\$ 27.125.376,64, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de 515.921,36 perfazem o total de R\$ 27.641.298,00.

PASSIVO PERMANENTE:

Os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 732.402.165,12.



SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO:

O total do Superávit Financeiro do exercício foi R\$ 1.453.920,10.

DEMAIS ELEMENTOS PATRIMONIAIS:

Não houve registros nos atos potenciais ativos e passivos

D) REQUISITOS MÍNIMOS EXIGIDOS:

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

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

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

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

ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO:

Não houve no exercício de 2023 bens recebidos por doação.

TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS:

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

ATIVOS INTANGÍVEIS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO:

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2023.

COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITÉRIOS DISTINTOS:

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

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

Descrição	Exercício 2023	Exercício 2022
Dívida ativa tributária a curto prazo	1.587.116,52	1.587.116,52
Dívida ativa não tributária a curto prazo	10.335.486,00	10.335.486,00
Ajuste de perdas de créditos a curto prazo	- 158.711,66	- 158.711,66
Dívida ativa tributária a longo prazo	48.413.851,96	43.421.400,76
Ajuste de perdas de créditos a longo prazo	- 4.841.385,20	- 4.342.140,08



DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Descrição	Exercício de 2023	Exercício de 2022
Bens Móveis	31.868.024,63	26.809.436,36
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)	- 2.104.679,45	- 2.104.679,45
Bens Imóveis	56.143.096,24	50.427.026,11
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens Imóveis)		

DETALHAMENTO DO INTANGÍVEL EM NOTAS EXPLICATIVAS:

Não há registro de intangível no exercício de 2023.

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

Descrição	Exercício de 2023	Exercício de 2022
PESSOAL A PAGAR A CURTO PRAZO	9.605,45	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	5.186.504,36	4.363.065,49
PESSOAL A PAGAR A LONGO PRAZO	0,00	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A LONGO A CURTO PRAZO	25.498.282,64	30.580.965,28

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

Descrição	Exercício de 2023
a) valor contábil do início do período (saldo das provisões – exercício 2022)	547.891.680,04
b) valor contábil do final do período (=) (saldo das provisões – exercício 2023)	706.903.882,48

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

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

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

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

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

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

PERDAS DA DÍVIDA ATIVA:

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

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

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

ESTOQUE/ALMOXARIFADO

Não houve registro no estoque e almoxarifado.



INFORMAÇÕES DE PASSIVOS CONTINGENTES:

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

MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS.

Reservas Matemáticas em 31/12/2023

Base de dados em 31/12/2023

PLANO DE CONTAS				
1.2.1.1.2.08.00			Créditos para Amortização de Deficit Atuarial - Fundo em Capitalização - INTRA OFSS	R\$ 0,00
1.2.1.1.2.08.01			Valor Atual dos Aportes para Cobertura do Deficit Atuarial	R\$ 0,00
1.2.1.1.2.08.02			Valor Atual da Contribuição Patronal Suplementar para Cobertura do Deficit Atuarial	R\$ 0,00
1.2.1.1.2.08.03			Valor Atual dos Recursos Vinculados por Lei Para Cobertura do Deficit Atuarial	R\$ 0,00
1.2.1.1.2.08.99			Outros Créditos do RPPS para Amortizar Deficit Atuarial	R\$ 0,00
2.2.7.2.0.00.00			Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	R\$ 706.903.882,48
2.2.7.2.1.00.00			Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação	R\$ 706.903.882,48
2.2.7.2.1.01.00			Plano Financeiro – Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.01	Patrimonial		Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.02	Patrimonial		(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.03	Patrimonial		(-) Contribuições do Aposentado para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.04	Patrimonial		(-) Contribuição do Pensionista para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.05	Patrimonial		(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.07	Patrimonial		(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.01.99	Patrimonial		(-) Outras Deduções	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.00			Plano Financeiro – Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.01	Patrimonial		Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.02	Patrimonial		(-) Contribuições do Ente para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.03	Patrimonial		(-) Contribuições do Servidor para o Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.04	Patrimonial		(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.06	Patrimonial		(-) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.02.99	Patrimonial		(-) Outras Deduções	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.00			Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 379.331.047,63
2.2.7.2.1.03.01	Patrimonial		Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 430.800.435,33
2.2.7.2.1.03.02	Patrimonial		(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.03	Patrimonial		(-) Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 22.611.305,32
2.2.7.2.1.03.04	Patrimonial		(-) Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.05	Patrimonial		(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 28.858.082,38
2.2.7.2.1.03.07	Patrimonial		(-) Aportes Financeiros para Cobertura do Déficit Atuarial - Plano de Amortização	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.03.99	Patrimonial		(-) Outras Deduções	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.04.00			Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 327.572.834,85
2.2.7.2.1.04.01	Patrimonial		Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Previdenciário do RPPS	R\$ 446.870.136,06
2.2.7.2.1.04.02	Patrimonial		(-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 56.451.818,20
2.2.7.2.1.04.03	Patrimonial		(-) Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 31.613.018,19
2.2.7.2.1.04.04	Patrimonial		(-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS	-R\$ 31.232.464,82
2.2.7.2.1.04.06	Patrimonial		(-) Aportes para Cobertura do Déficit Atuarial - Plano de Amortização	R\$ 0,00
2.2.7.2.1.04.99	Patrimonial		(-) Outras Deduções	R\$ 0,00
2.3.6.2.0.00.00			Reservas Atuariais	R\$ 0,00
2.3.6.2.1.00.00			Reserva Atuarial – Consolidação	R\$ 0,00
2.3.6.2.1.01.00			Reservas Atuariais - Fundo em Capitalização	R\$ 0,00
2.3.6.2.1.01.01			Reserva Atuarial para Contingências	R\$ 0,00
2.3.6.2.1.01.02			Reserva Atuarial para Ajustes do Fundo	R\$ 0,00
REGISTROS CONTÁBEIS DO BALANÇO DO ENTE FEDERATIVO				
2.2.7.9.2.09			Valor Atual da Obrigação com a Amortização de Déficit Atuarial – Fundo em Capitalização	R\$ 0,00



DISPONIBILIDADE DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA DETALHADA:

Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
Prefeitura Municipal de Carpina	883.645,03	2.089.772,32
Secretaria Municipal de Educação de Carpina	35.492,36	935.767,69
Fundo Municipal de Saúde de Carpina	42.326,38	3.934.436,66
Fundo Municipal de Assistência Social de Carpina	778,81	797.271,94
Instituto de Previdência Social de Carpina	0,00	19.802.479,83
Câmara Municipal de Vereadores de Carpina	573.247,08	0,00
Total	1.535.489,66	27.559.728,44

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2023 é de 29.095.218,10.

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

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

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

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

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

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

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

Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial por Pablo B. M. Pinto, Atuário MIBA – 2.454 e Mauricio Zorz, Atuário MIBA – 2.458.

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

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

E) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS:

Não se aplica a este demonstrativo.

DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:

Não se aplica neste demonstrativo.

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

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

AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.