



Documento Assinado Digitalmente por: CLEGIANES MONTEIRO DE LUNA ALBUQUERQUE, MARIA JOSE FIDELIS DE OLIVEIRA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6cb24834-f1f9-4e06-9e01-95d8b48c3066

ITEM – 12

Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (Anexo 15 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964), incluindo o Quadro das Variações Patrimoniais Qualitativas, ambos no modelo analítico, acompanhada das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos XIX e XXIII, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, evidenciando, também, o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015.

Resolução TC nº 216, de 06 de dezembro de 2023



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

Exercício de 2023



Pág.: 1

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

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		14.754.606,33	11.413.949,21	PESSOAL E ENCARGOS		65.441.904,17	68.863.796,47
IMPOSTOS		12.499.202,57	9.522.523,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		45.328.267,41	49.909.533,07
TAXAS		2.255.403,76	1.891.426,21	ENCARGOS PATRONAIS		19.589.296,15	18.489.016,17
CONTRIBUIÇÕES		2.882.262,91	2.644.202,25	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		524.340,61	465.247,23
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		2.882.262,91	2.644.202,25	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		9.042,62	50.705,66
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		241.485,00	0,00	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		9.042,62	50.705,66
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		241.485,00	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		43.620.948,06	16.325.930,46
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		4.810.467,78	514.096,11	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		5.970.958,05	4.164.911,64
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		4.810.467,78	514.096,11	SERVIÇOS		36.827.534,27	12.161.018,82
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		262.698.256,02	149.571.173,96	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		822.455,74	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		37.760.256,41	9.298.098,20	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		21.319.059,76	18.125.313,33
TRANSFERÊNCIAS INTER GVERNAMENTAIS		224.937.999,61	140.273.075,76	JUROS E ENCARGOS DE MORA		468.329,13	17.232,94
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		1.577.253,42	16.997.528,11	VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		109.779,67	0,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		1.577.253,42	10.645.334,96	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS		20.740.950,96	18.108.080,39
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	6.352.193,15	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		98.325.497,31	68.059.798,74
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		6.988.504,02	27.024,26	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		80.480.398,79	50.372.096,37
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		4.031.458,69	0,00	TRANSFERÊNCIAS INTER GVERNAMENTAIS		17.761.098,52	17.608.702,37
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.957.045,33	27.024,26	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		84.000,00	79.000,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS NOTA 01		293.952.835,48	181.167.973,90	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		6.180.707,28	7.976.927,24
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		0,00	858.020,58	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		0,00	7.976.927,24
TOTAL		293.952.835,48	182.025.994,48	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		6.180.707,28	0,00
				TRIBUTÁRIAS		2.433.026,74	1.919.408,13
				IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	618,37
				CONTRIBUIÇÕES		2.433.026,74	1.918.789,76
				CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		630.340,08	704.114,45
				PREMIAÇÕES		537.746,81	3.598,00
				RESULTADO NEGATIVO DE PARTICIPAÇÕES		0,00	588.005,00
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		92.593,27	112.511,45
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS NOTA 02		237.960.526,02	182.025.994,48
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) NOTA 03		55.992.309,46	0,00
				TOTAL		293.952.835,48	182.025.994,48

Documento Assinado Digitalmente por: CLEGLIANES MONTEIRO DELUNA ALBUQUERQUE, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA

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



Exercício de 2023

Pág.: 2

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS				VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

Documento Assinado Digitalmente por: CLEGLANES MONTEIRO DELUNA ALBUQUERQUE, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZE
Acesse em <https://ctce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 66b24834-f1a9-4e06-9e01-95d8b48c3006



PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2023)
GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

Exercício de 2023

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		6.528.448,86	4.613.104,42
INVESTIMENTOS NOTA 04		6.528.448,86	4.613.104,42
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		12.572.243,50	7.714.633,65
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		12.572.243,50	7.714.633,65
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		497.120,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)		497.120,00	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

ESTADO DE PERNAMBUCO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2023





NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - 2023 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

Nome da Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

Natureza Jurídica: 124-4 MUNICÍPIO

Domicílio do Órgão: R Dr. Antônio de Castro, nº 680, Jaguaribe – Escada– PE

CEP: 55.500-000

Telefone: (81) 3534-1400

CNPJ: 10.291.311/0001-00

Site: <https://escada.pe.gov.br/>

Dados dos Representantes Legais: **Prefeito** – Maria José Fidelis Moura Gouveia

Vice Prefeito – Genival Rotilio dos Santos

Período de gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023

Natureza das operações e principais atividades do órgão

A Prefeitura Municipal de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como objetivo principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/O

Email: carlos_oliveir@hotmail.com

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 15 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 e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05. 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 nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas 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 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) do TCE-PE.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais está previsto no art. 104 da Lei nº 4.320/64, que assim define esse demonstrativo: “A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, ocorridas durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária e indicará o resultado patrimonial do exercício.”

O Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público descreve que as alterações verificadas no patrimônio consistem nas variações quantitativas e qualitativas. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

TERMOS E DEFINIÇÕES CORRELATOS ÀS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

a) **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.

b) **Contribuições**

Compreende as contribuições sociais, de intervenção no domínio econômico e de iluminação pública.

c) **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.



d) Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras. Compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

e) Transferências e Delegações Recebidas

Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior.

f) Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

g) Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos, etc.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

a) Pessoal e Encargos

Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

b) Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

c) Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

d) Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras



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

e) Transferências e Delegações Concedidas

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior.

f) Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

g) Tributárias

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

h) Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados

Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas aos custos das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados. O Custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados devem ser computados no exercício corresponde às respectivas receitas de vendas. A apuração do custo dos produtos vendidos está diretamente relacionada aos estoques, pois representa a baixa efetuada nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

i) Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros.

A Demonstração das Variações Patrimoniais Quantitativas são evidenciadas conforme informação a seguir:

Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais	Total das Variações Patrimoniais aumentativas	293.952.835,48	1,23
	Total das Variações Patrimoniais diminutivas	238.142.318,39	

O Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais é resultante da relação entre o Total das Variações Patrimoniais Aumentativas e o Total das Variações Patrimoniais Diminutivas. A interpretação desse quociente indica outra forma de se evidenciar o resultado patrimonial (superávit ou déficit patrimonial). Assim, para cada R\$ 1,00 de variação diminutiva, a Prefeitura obteve **R\$ 1,23** de variação aumentativa.



Variações Patrimoniais Quantitativas	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2022	AV	2023	AV	AH
Variações Aumentativas					
Impostos, taxas, contribuição de melhoria	R\$ 11.413.949,21	6,30%	R\$ 14.754.606,33	5,02%	29,27%
Contribuições	R\$ 2.644.202,25	1,46%	R\$ 2.882.262,91	0,98%	9,00%
Exploração de bens, serviços e direitos	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 241.485,00	0,08%	-
Variações patrimoniais financeiras	R\$ 514.096,11	0,28%	R\$ 4.810.467,78	1,64%	835,71%
Transferências Recebidas	R\$ 149.571.173,96	82,56%	R\$ 262.698.256,02	89,37%	75,63%
Valorização e ganhos com ativos	R\$ 16.997.528,11	9,38%	R\$ 1.577.253,42	0,54%	-90,72%
Outras variações aumentativas	R\$ 27.024,26	0,01%	R\$ 6.988.504,02	2,38%	25760,11%
Total	R\$ 181.167.973,90	100,00%	R\$ 293.952.835,48	100,00%	62,25%
Variações Diminutivas					
Pessoal e Encargos	R\$ 68.863.796,47	37,83%	R\$ 65.441.904,17	27,50%	-4,97%
Benefícios Previdenciários	R\$ 50.705,66	0,03%	R\$ 9.042,62	0,00%	-82,17%
Uso de bens e serviços	R\$ 16.325.930,46	8,97%	R\$ 43.620.948,06	18,33%	167,19%
Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 18.125.313,33	9,96%	R\$ 21.319.059,76	8,96%	17,62%
transferências e delegações concedidas	R\$ 68.059.798,74	37,39%	R\$ 98.325.497,31	41,32%	44,47%
Desvalorização e perdas de ativos	R\$ 7.976.927,24	4,38%	R\$ 6.180.707,28	2,60%	-22,52%
Tributárias	R\$ 1.919.408,13	1,05%	R\$ 2.433.026,74	1,02%	26,76%
Outras variações diminutivas	R\$ 704.114,45	0,39%	R\$ 630.340,08	0,26%	-10,48%
Total	R\$ 182.025.994,48	100,00%	R\$ 237.960.526,02	100,00%	30,73%

A Demonstração das Variações Patrimoniais Qualitativas são evidenciadas conforme informação a seguir:

Variações Patrimoniais Qualitativas	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2022	AV	2023	AV	AH
Decorrentes da execução orçamentária					
Incorporação de Ativos	R\$ 4.613.104,42	37,42%	R\$ 6.528.448,86	34,18%	41,52%
Desincorporação de Passivo	R\$ 7.714.633,65	62,58%	R\$ 12.572.243,50	65,82%	62,97%
Desincorporação de ativo	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 497.120,00	2,60%	-
Total	R\$ 12.327.738,07	100,00%	R\$ 19.100.692,36	100,00%	54,94%



DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações referentes ao Demonstrativo das Variações Patrimoniais da Prefeitura Municipal:

VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		14.754.606,33	11.413.949,21
IMPOSTOS		12.499.202,57	9.522.523,00
TAXAS		2.255.403,76	1.891.426,21
CONTRIBUIÇÕES		2.882.262,91	2.644.202,25
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		2.882.262,91	2.644.202,25
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		241.485,00	0,00
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		241.485,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		4.810.467,78	514.096,11
REMUNERAÇÃO DE DEPOSITOS BANCARIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		4.810.467,78	514.096,11
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		262.698.256,02	149.571.173,96
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		37.760.256,41	9.298.098,20
TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS		224.937.999,61	140.273.075,76
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		1.577.253,42	16.997.528,11
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		1.577.253,42	10.645.334,96
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	6.352.193,15
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		6.988.504,02	27.024,26
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		4.031.458,69	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.957.045,33	27.024,26
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		293.952.835,48	181.167.973,90
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		0,00	858.020,58
TOTAL		293.952.835,48	182.025.994,48

Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 293.952.835,48.



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS		65.441.904,17	68.863.796,47
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		45.328.267,41	49.909.533,07
ENCARGOS PATRONAIS		19.589.296,15	18.489.016,17
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		524.340,61	465.247,23
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		9.042,62	50.705,66
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		9.042,62	50.705,66
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		43.620.948,06	16.325.930,46
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		5.970.958,05	4.164.911,64
SERVIÇOS		36.827.334,27	12.161.018,82
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		822.455,74	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		21.319.059,76	18.125.313,33
JUROS E ENCARGOS DE MORA		468.329,13	17.232,94
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		109.779,67	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS		20.740.950,96	18.108.080,39
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		98.325.497,31	68.059.798,74
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		80.480.398,79	50.372.096,37
TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS		17.761.098,52	17.608.702,37
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		84.000,00	79.000,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		6.180.707,28	7.976.927,24
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		0,00	7.976.927,24
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		6.180.707,28	0,00
TRIBUTÁRIAS		2.433.026,74	1.919.408,13
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	618,37
CONTRIBUIÇÕES		2.433.026,74	1.918.789,76
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		630.340,08	704.114,45
PREMIAÇÕES		537.746,81	3.598,00
RESULTADO NEGATIVO DE PARTICIPAÇÕES		0,00	588.005,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		92.593,27	112.511,45
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		237.960.526,02	182.025.994,48
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		55.992.309,46	0,00
TOTAL		193.952.835,48	182.025.994,48

Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 237.960.526,02.



Nota 03 - RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO

O resultado econômico apurado no exercício foi um superávit no valor de **R\$ 55.992.309,46** (cinquenta e cinco milhões, novecentos e noventa e dois mil, trezentos e nove reais e quarenta e seis centavos), que aumentou o Saldo Patrimonial de **R\$ - 18.068.429,54** (dezoito milhões, sessenta e oito mil, quatrocentos e vinte e nove reais e cinquenta e quatro centavos) deficitário para um total de **R\$ 37.923.879,92** (trinta e sete milhões, novecentos e vinte e três mil, oitocentos e setenta e nove reais e noventa e dois centavos) superavitário.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		6.528.448,86	4.613.104,42
INVESTIMENTOS		6.528.448,86	4.613.104,42
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		12.572.243,50	7.714.633,65
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		12.572.243,50	7.714.633,65
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		497.120,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS/RECEITAS		497.120,00	0,00

Nota 04 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes de Incorporação de Ativos (Investimentos):

Houve incorporação de ativo (investimentos) referente a aquisição de bens móveis no exercício de 2023: R\$ 6.528.448,86.

Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes de Desincorporação de Passivo:

Houve incorporação de ativo (investimentos) referente a Baixa de Parcelamento junto a Receita Federal no exercício de 2023: R\$ 12.572.243,50 e alienação de ativos no exercício no valor de R\$ 497.120,00.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a) Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

b) Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro da entidade e pressuposto das estimativas:

Não se aplica a este demonstrativo.



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

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

d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2023

R\$ 0,00

INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2023

R\$ 0,00

DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOUVER:

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

VPA E VPD DE REPASSE A MAIOR OU A MENOR DO FPM (PORTARIA STN Nº327/2001)

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.

CIRCUNSTÂNCIAS QUE DEVEM SER APRESENTADAS AINDA QUE SEUS VALORES NÃO SEJAM RELEVANTES

a) Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado



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

b) Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos.

c) Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Redutor Financeiro - FPM	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Transferência de Recursos Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
Despesa Orçamentária	Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Despesas para	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído



fins de Aplicação em Saúde				
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 conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	Em andamento

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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Finanças	01/01/2021	Concluído

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor	01/01/2018	Concluído



		Contábil		
--	--	----------	--	--

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	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 conforme MCASP	Secretaria de Finanças	01/01/2020	Concluído

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 conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	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 conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	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 conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	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 conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

Ação 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído



Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2016	Concluído

Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN	Concluído

Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído

Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.				
--	--	--	--	--



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

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
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2022	Concluído

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 conforme MCASP	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

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



1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	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
	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído