

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 1

ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	- NOTA 01	21.075.704,75	10.384.737,01	PASSIVO CIRCULANTE	- NOTA 05	6.786.731,88	5.152.124,06
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		21.075.704,75	10.384.737,01	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		2.958.207,52	911.539,54
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		21.075.704,75	10.384.737,01	PESSOAL A PAGAR		7.507,49	1.090,80
CONTA ÚNICA	F	21.075.704,75	10.384.737,01	PESSOAL A PAGAR	F	0,00	1.090,80
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F	7.507,49	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	- NOTA 06	2.950.700,03	910.448,74
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	2.950.700,03	910.448,74
ESTOQUES		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO - NOTA 07		2.841.635,98	3.246.140,22
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		2.841.635,98	3.246.140,22
ATIVO NÃO CIRCULANTE	- N OTA 02	117.444.833,94	99.001.365,91	FORNECEDORES NACIONAIS	F	2.833.958,68	3.238.338,92
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		45.833.332,64	36.135.495,23	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	7.677,30	7.801,30
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	- NOTA 03	45.833.332,64	36.135.495,23	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	1.224.241,13	1.224.241,13	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	55.761.364,39	43.639.067,62	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-11.152.272,88	-8.727.813,52	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO -	NOTA 08	986.888,38	994.444,30
INVESTIMENTOS		17.883,07	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		969.005,31	984.989,60
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		17.883,07	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	969.005,31	984.989,60
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	P	17.883,07	0,00	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		17.883,07	9.454,70
IMOBILIZADO	- NOTA 04	71.593.618,23	62.865.870,68	CONSÓRCIOS A PAGAR	F	0,00	9.454,70
BENS MÓVEIS		12.678.053,03	12.325.272,31	CONSÓRCIOS A PAGAR	P	17.883,07	0,00
VEÍCULOS	P	952.000,00	952.000,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	- NOTA 09	129.338.430,69	109.175.108,97
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	82.978,50	82.978,50	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		129.338.430,69	109.175.108,97
BENS DE INFORMÁTICA	P	395.760,44	288.330,55	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		129.338.430,69	109.175.108,97
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	673.851,73	528.757,04	FGTS - DÉBITO PARCELADO	P	676.271,31	946.605,36
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	718.890,71	664.745,80	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	128.662.159,38	108.228.503,61
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	9.854.571,65	9.808.460,42	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS		71.813.227,41	60.683.447,28	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS DE USO ESPECIAL	P	714.400,69	714.400,69	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	53.007,69	10.000,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	71.045.819,03	59.959.046,59	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-12.897.662,21	-10.142.848,91	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-6.263.251,31	-4.944.702,56				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS							

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 Assesores: https://epec.leg.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento=706ae7813fd4e45ad3572e64c87633b

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 Acesso em: https://eteccepcptc.br/epi/validaDoc.seam Código do documento: 706aec78-13fd-4e45-ad35-72e64c87633b

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
	P	-6.634.410,90	-5.198.146,35	TOTAL PASSIVO		136.125.162,57	114.327.233,03
INTANGÍVEL		0,00	0,00	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
DIFERIDO		0,00	0,00	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL		138.520.538,69	109.386.102,92	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.395.376,12	-4.941.130,11
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		2.395.376,12	-4.941.130,11
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		2.395.376,12	-4.941.130,11
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	NOTA 10	P	7.336.506,23
				OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-4.941.130,11	-17.227.309,13
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- NOTA 11	2.395.376,12	-4.941.130,11
				TOTAL		138.520.538,69	109.386.102,92

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA
 PREFEITO
 CPF: 053.901.384-65

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
 CONTADOR
 CRC: 017.226/O-3

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO
BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO - NOTA 12		21.075.704,75	10.384.737,01	PASSIVO FINANCEIRO (6.768.848,81)+RP não Proc.(0,00) - NOTA 14		6.768.848,81	5.152.124,06
ATIVO PERMANENTE - NOTA 13		117.444.833,94	99.001.365,91	PASSIVO PERMANENTE - NOTA 15		129.356.313,76	109.175.108,97
				SALDO PATRIMONIAL		2.395.376,12	-4.941.130,11

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA
PREFEITO
CPF: 053.901.384-65

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC: 017.226/O-3

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 706aec78-13fd-4e45-ad35-72e64c87633b

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		113.456,40	3.224.286,29	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		39.120.419,11	38.948.274,55
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	3.110.829,89	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		1.011.282,77	1.011.282,77
DIREITOS CONTRATUAIS		113.456,40	113.456,40	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		38.109.136,34	37.936.991,78
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		113.456,40	3.224.286,29	TOTAL		39.120.419,11	38.948.274,55

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA
 PREFEITO
 CPF: 053.901.384-65

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
 CONTADOR
 CRC: 017.226/O-3

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 Acesso em: https://etec.tcepe.br/epi/vaijidaDoc.seam Código do documento: 706aec78-13fd-4e45-ad35-72e64c87633b



PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

Pág.:

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
ATIVO CIRCULANTE		21.075.704,75	10.384.737,01	PASSIVO CIRCULANTE		6.768.848,81	5.152.124,06
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		21.075.704,75	10.384.737,01	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		2.958.207,52	911.539,54
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		21.075.704,75	10.384.737,01	PESSOAL A PAGAR		7.507,49	1.090,80
CONTA ÚNICA		21.075.704,75	10.384.737,01	PESSOAL A PAGAR		0,00	1.090,80
TOTAL		21.075.704,75	10.384.737,01	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		7.507,49	0,00
				ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		2.950.700,03	910.448,74
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		2.950.700,03	910.448,74
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		2.841.635,98	3.246.140,22
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		2.841.635,98	3.246.140,22
				FORNECEDORES NACIONAIS		2.833.958,68	3.238.338,92
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		7.677,30	7.801,30
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		969.005,31	994.444,30
				VALORES RESTITUÍVEIS		969.005,31	984.989,60
				CONSIGNAÇÕES		969.005,31	984.989,60
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	9.454,70
				CONSÓRCIOS A PAGAR		0,00	9.454,70
				TOTAL		6.768.848,81	5.152.124,06

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA
PREFEITO
CPF: 053.901.384-65

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC: 017.226/O-3

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
Acesse em: <https://portaltransparencia.org.br/epi/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=706aec78-13fd-4e45-ad35-72e64c87633b>



PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.:

ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		117.444.833,94	99.001.365,91	PASSIVO CIRCULANTE		17.883,07	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		45.833.332,64	36.135.495,23	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		17.883,07	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		45.833.332,64	36.135.495,23	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		17.883,07	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		55.761.364,39	43.639.067,62	CONSÓRCIOS A PAGAR		17.883,07	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		1.224.241,13	1.224.241,13				
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-11.152.272,88	-8.727.813,52	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		129.338.430,69	109.175.108,97
INVESTIMENTOS		17.883,07	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		129.338.430,69	109.175.108,97
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		17.883,07	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		129.338.430,69	109.175.108,97
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATR		17.883,07	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		128.662.159,38	108.228.503,61
IMOBILIZADO		71.593.618,23	62.865.870,68	FGTS - DÉBITO PARCELADO		676.271,31	946.605,36
BENS MÓVEIS		12.678.053,03	12.325.272,31	TOTAL		129.356.313,76	109.175.108,97
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		673.851,73	528.757,04				
BENS DE INFORMÁTICA		395.760,44	288.330,55				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		718.890,71	664.745,80				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		82.978,50	82.978,50				
VEÍCULOS		952.000,00	952.000,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		9.854.571,65	9.808.460,42				
BENS IMÓVEIS		71.813.227,41	60.683.447,28				
BENS DE USO ESPECIAL		714.400,69	714.400,69				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		53.007,69	10.000,00				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		71.045.819,03	59.959.046,59				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-12.897.662,21	-10.142.848,91				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-6.263.251,31	-4.944.702,56				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-6.634.410,90	-5.198.146,35				
TOTAL		117.444.833,94	99.001.365,91				

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
Acesse em: <https://portal.ct.gov/pt/validaDoc.aspx?Codigo=706aec78-13fd-4e45-9d35-72e64c87633b>

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA
PREFEITO
CPF: 053.901.384-65

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC: 017.226/O-3

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 2 - PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	10.037.913,76	-90.102,54
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	13.934,19	0,00
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	2.740.263,16	-7.055.686,45
01	VINCULADO	4.268.942,18	5.322.715,49
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	161.843,63	167.295,36
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	4.769.520,99	4.777.306,59
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	-687.054,56	350.750,39
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	24.632,12	27.363,15
TOTAL		14.306.855,94	5.232.612,95

MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA

PREFEITO

CPF: 053.901.384-65

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE

CONTADOR

CRC: 017.226/O-3



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELLO FUCHS CAMPOS GOUVEIA. TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 706aec78-13fd-4e45-ad35-72e64c87633b



MUNICÍPIO DE PAUDALHO
NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO II – RESOLUÇÃO TC Nº 216, 06 DE DEZEMBRO DE 2023
BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO XIV DA LEI 4.320/64 – MCASP

I – INFORMAÇÕES GERAIS

- a) **Nome da entidade:** Município de Paudalho
- b) **CNPJ:** 11.097.383/0001-84
- c) **Natureza Jurídica:** 124-4 Município
- d) **Domicílio do órgão:** AV. RAUL BANDEIRA, 21 | CENTRO | PAUDALHO - PE | CEP: 55.825-000
- e) **Dados do representante legal:** Marcello Fuchs Campos Gouveia Período de Gestão – 01/01/2023 a 31/12/2023.
- f) **Contato:** Telefone – (81) 3636.1156
E-mail – atendimento@cetecpublica.com.br
Site – Prefeitura do Paudalho | Portal da Prefeitura Municipal de Paudalho

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO

O Município de Paudalho conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 56.665 habitantes (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/paudalho/panorama>), está situado à 47 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 269.651 km². Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,2. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1058/2022, de 07 de dezembro de 2022. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

DADOS ADICIONAIS

I – **Período da demonstração contábil:** 01/01/2023 à 31/12/2023

II – **Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: tadeusande@cetecpublica.com.br

III – **Nome do Software de contabilidade pública:** SCPI – Fiorilli Software

IV – **Endereço do portal da transparência:**
<http://www.paudalho.pe.gov.br/transparencia/>

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2021, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2021 e Portaria Interministerial



STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente os dados executados pela Prefeitura municipal de Paudalho uma vez que se trata da prestação de contas desta entidade.

II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117 de 28 de dezembro de 2021, Portaria STN nº 1131, de 04 de novembro de 2021 e Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119 de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- A capacidade operacional – a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- A capacidade financeira – a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.

JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

a) Classificação de ativos:
Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

b) Constituição de provisões:
Houve constituição de provisões matemáticas do RPPS o exercício e provisão para perda de



dívida ativa.

- c) Reconhecimento de variações patrimoniais: Não se aplica a esta demonstração.
- d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a) **Passivos Contingentes:** Não houve registro de passivos contingentes.
- b) **Divulgações não financeiras:** Não se aplica a esta demonstração.
- c) **Reconhecimento de inconformidade 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 sobre o desempenho futuro das operações da entidade.

- d) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

IV – NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 e no Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional, convencionou-se que os ativos se segregam em circulante e não-circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos se segregam também em circulante e não-circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

Pode-se utilizar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

Ativo – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Passivo – são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

Patrimônio Líquido – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

Contas de Compensação – compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.



ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE - NOTA 01		21.075.704,75	10.384.737,01
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		21.075.704,75	10.384.737,01
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		21.075.704,75	10.384.737,01
CONTA ÚNICA	F	21.075.704,75	10.384.737,01
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE - N OTA 02		117.444.833,94	99.001.365,91
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		45.833.332,64	36.135.495,23
CRÉDITOS A LONGO PRAZO - NOTA 03		45.833.332,64	36.135.495,23
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	1.224.241,13	1.224.241,13
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	55.761.364,39	43.639.067,62
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-11.152.272,88	-8.727.813,52
INVESTIMENTOS		17.883,07	0,00
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES		17.883,07	0,00
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	P	17.883,07	0,00
IMOBILIZADO - NOTA 04		71.593.618,23	62.865.870,68
BENS MÓVEIS		12.678.053,03	12.325.272,31
VEÍCULOS	P	952.000,00	952.000,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	82.978,50	82.978,50
BENS DE INFORMÁTICA	P	395.760,44	288.330,55
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	673.851,73	528.757,04
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	718.890,71	664.745,80
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	9.854.571,65	9.808.460,42
BENS IMÓVEIS		71.813.227,41	60.683.447,28
BENS DE USO ESPECIAL	P	714.400,69	714.400,69
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	53.007,69	10.000,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	71.045.819,03	59.959.046,59
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-12.897.662,21	-10.142.848,91
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-6.263.251,31	-4.944.702,56
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS			

Nota 01 – Ativo Circulante: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício totalizaram R\$ 21.075.704,75, o montante é composto por caixa e equivalentes, créditos a curto prazo e aplicações financeiras. Houve um aumento de 102,95% em comparação com o exercício anterior, que somava R\$ 10.384.737,01.

Nota 02 – Ativo não Circulante: É constituído de ativos de longo prazo, composto por créditos a longo prazo e imobilizado, representa o valor total de R\$ 117.444.833,94, enquanto em 2022, o valor somava R\$ 99.001.365,91, o que representa uma diminuição de 18,63%.

Nota 03 – Créditos a Longo Prazo: O valor total da Dívida Ativa Tributária reconhecida, passou de R\$ 36.135.495,23 em 2022, para R\$ 45.833.332,64 em 2023, o que representa um aumento de 26,84%, o aumento expressivo se deu pela atualização dos valores com base nos demonstrativos repassado pelo setor responsável. Diante de um cenário de média arrecadação, provisionou-se uma perda aproximada de 20%, tendo em vista a média de recebimento nos últimos exercícios. Neste caso, o método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda, foi



o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE – Procedimentos Contábeis Específicos, Secofem/2017, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

Tipo de Recuperação	Fase	% de perda estimado
Baixa dificuldade de recuperação	A	5
	B	10
	C	15
Média dificuldade de recuperação	D	20
	E	25
	F	30
Alta dificuldade de recuperação	G	35
	H	45
	I	70

Nota 04 – Imobilizado: O imobilizado é composto pelo conjunto de bens móveis e imóveis em poder da entidade. Ao final do exercício de 2023, o município apresentou um saldo de R\$ 71.593.618,23 de imobilizado, onde R\$ 12.678.053,03 são de bens móveis e R\$ 71.813.227,41 de bens imóveis. A depreciação acumulada, totalizada R\$ 12.897.662,21, foi realizada com base na instrução normativa da Receita Federal, que define as taxas de depreciação aplicadas.



PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE - NOTA 05		6.786.731,88	5.152.124,06
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		2.958.207,52	911.539,54
PESSOAL A PAGAR		7.507,49	1.090,80
PESSOAL A PAGAR	F	0,00	1.090,80
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F	7.507,49	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR - NOTA 06		2.950.700,03	910.448,74
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	2.950.700,03	910.448,74
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO - NOTA 07		2.841.635,98	3.246.140,22
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		2.841.635,98	3.246.140,22
FORNECEDORES NACIONAIS	F	2.833.958,68	3.238.338,92
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	7.677,30	7.801,30
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - NOTA 08		986.888,38	994.444,30
VALORES RESTITUIVEIS		969.005,31	984.989,60
CONSIGNAÇÕES	F	969.005,31	984.989,60
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		17.883,07	9.454,70
CONSÓRCIOS A PAGAR	F	0,00	9.454,70
CONSÓRCIOS A PAGAR	P	17.883,07	0,00
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE - NOTA 09		129.338.430,69	109.175.108,97
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		129.338.430,69	109.175.108,97
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		129.338.430,69	109.175.108,97
FGTS - DÉBITO PARCELADO	P	676.271,31	946.605,36
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	128.662.159,38	108.228.503,61
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL PASSIVO		136.125.162,57	114.327.233,03

Nota 05 – Passivo Circulante: Representa as obrigações a curto prazo da entidade. o município de Paudalho apresentou um saldo de passivo circulante no valor de R\$ 6.786.731,88, o que demonstra um acréscimo de 31,73% em comparação a 2022, onde o saldo foi de R\$ 5.152.124,06. o saldo de 2023 é composto por encargos sociais a pagar, fornecedores a pagar, empréstimos e financiamentos e valores restituíveis. o valor mais relevante é de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo.

Nota 06 – Encargos Sociais a pagar: Representa os valores de obrigações com encargos trabalhistas e previdenciários, neste caso representa contribuições de dezembro, com data de vencimento em janeiro de 2024 para repasse aos órgãos competentes. Em resumo observa-se o valor de R\$ 2.950.700,03, que é referente a obrigação devida de contribuições patronais ao Regime Geral de Previdência Social.

Nota 07 – Fornecedores e Contas a pagar: Teve como saldo do período de 2023 o montante de R\$ 2.841.635,08, referente a restos a pagar processados, observa-se que tal valor representa



um decréscimo com relação ao exercício anterior, onde existia uma inscrição no valor de R\$ 3.246.140,22.

Nota 08 – Demais Obrigações a Curto Prazo – Representa um saldo de R\$ 986.888,38, onde compreende os valores de consignações, principalmente relacionados a empréstimos bancários e a contribuições retidas dos servidores cujo repasse se deu no vencimento da obrigação, em janeiro de 2024.

Nota 09 – Passivo não Circulante: Referente a obrigações exigíveis a longo prazo. O saldo foi de R\$ 129.338.430,69, que é composto por parcelamentos. O saldo de parcelamento de contribuições do RGPS é R\$ 128.662.159,38, parcelamento de FGTS é de R\$ 676.271,31.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.395.376,12	-4.941.130,11
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		2.395.376,12	-4.941.130,11
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		2.395.376,12	-4.941.130,11
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO - NOTA 10	P	7.336.506,23	12.286.179,02
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-4.941.130,11	-17.227.309,13
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO - NOTA 11		2.395.376,12	-4.941.130,11
TOTAL		138.520.538,69	109.386.102,92

Nota 10 – Superávits ou Déficits do Exercício: Referente a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, conforme Demonstração de Variações Patrimoniais, na ordem de R\$ 7.336.506,23 resultando em um superávit patrimonial.

Nota 11 – Total do Patrimônio Líquido: O patrimônio líquido no ano de 2023 teve resultado positivo de R\$ 2.395.376,12, correspondente a soma do superávit do exercício e o déficit dos exercícios anteriores.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO - NOTA 12		21.075.704,75	10.384.737,01
ATIVO PERMANENTE - NOTA 13		117.444.833,94	99.001.365,91
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO FINANCEIRO (6.768.848,81)+RP não Proc.(0,00) - NOTA 14		6.768.848,81	5.152.124,06
PASSIVO PERMANENTE - NOTA 15		129.356.313,76	109.175.108,97
SALDO PATRIMONIAL		2.395.376,12	-4.941.130,11

Nota 12 – Ativo Financeiro: O ativo financeiro compreende os créditos e valores realizados independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 21.075.704,75.

Nota 13 – Ativo Permanente: O ativo permanente compreende os bens créditos e valores cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 117.444.833,94.

Nota 14 – Passivo Financeiro: Passivo financeiro consiste nas obrigações que não dependem de



autorização orçamentaria para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) totalizam o valor de R\$ 6.768.848,81.

Nota 15 – Passivo Permanente: Os passivos que dependem de autorização orçamentária para amortização ou resgate. Integram os passivos permanentes os passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 129.356.313,76.

V – DISPONIBILIDADE DETALHADA POR ÓRGÃO

O valor inscrito em disponibilidade de caixa e equivalentes de caixa, bem como os valores de investimentos e aplicações financeiras, somam o montante Prefeitura de R\$ 21.075.704,75, conforme quadro de detalhamento a seguir, onde demonstra-se o valor por entidade:

DISPONIBILIDADES E APLICAÇÕES	SALDO EM 2023
Prefeitura	R\$ 21.075.704,75
TOTAL	R\$ 21.075.704,75

VI – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

VII – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

VIII – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.

IX – AJUSTES DECORRENTES DE OMISSÕES E ERROS DE ANOS ANTERIORES OU DE MUDANÇAS DE CRITÉRIOS CONTÁBEIS (NBC T SP 16.5)

Não houve ajuste ou omissões de correntes de erros de exercícios anteriores.

X – ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2023, ativos imobilizados obtidos a título gratuito.



XI – TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS

Não houve no exercício de 2023, transferência de ativos.

XII – ATIVOS INTANGÍVEIS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2023, ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

XIII – COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITÉRIOS DISTINTOS

Não houve utilizada mais de um tipo de mensuração para os ativos imobilizados no exercício de 2023.

XIV – DETALHAMENTO DAS SEGUINTE CONTAS SINTÉTICAS NÃO DETALHADAS NO QUADRO PRINCIPAL

a. Créditos a Curto e a Longo Prazo

a. – Créditos a longo prazo

Conta Contábil (Classes 1 a 8)		Saldo inicial do exercício		Movimentação do exercício		Saldo final do exercício	
Código	Descrição	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
121000000	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	36.135.495,23	0,00	0,00	0,00	36.135.495,23	0,00
121100000	CRÉDITOS A LONGO PRAZO	36.135.495,23	0,00	0,00	0,00	36.135.495,23	0,00
121110000	CRÉDITOS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	0,00	7.503.572,39	0,00	0,00	0,00	7.503.572,39
121110500	DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	1.224.241,13	0,00	0,00	0,00	1.224.241,13	0,00
121119900	(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	0,00	8.727.813,52	0,00	0,00	0,00	8.727.813,52
121119904	(-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	0,00	8.727.813,52	0,00	0,00	0,00	8.727.813,52
121120000	CRÉDITOS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	43.639.067,62	0,00	0,00	0,00	43.639.067,62	0,00
121120400	DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	43.639.067,62	0,00	0,00	0,00	43.639.067,62	0,00
	TOTAL	160.773.366,83	24.959.199,43	0,00	0,00	160.773.366,83	24.959.199,43

b. Imobilizado

Conta Contábil (Classes 1 a 8)		Saldo inicial do exercício		Movimentação do exercício		Saldo final do exercício	
Código	Descrição	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
123000000	IMOBILIZADO	62.865.870,68	0,00	11.627.798,81	2.900.051,26	71.593.618,23	0,00
123100000	BENS MÓVEIS	12.325.272,31	0,00	372.800,32	20.019,60	12.678.052,03	0,00
123110000	BENS MÓVEIS- CONSOLIDAÇÃO	12.325.272,31	0,00	372.800,32	20.019,60	12.678.052,03	0,00
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	528.757,04	0,00	145.094,69	0,00	673.851,73	0,00
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	5.447,00	0,00	40.077,00	0,00	45.524,00	0,00
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODON	117.250,00	0,00	0,00	0,00	117.250,00	0,00
123110104	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	968,82	0,00	0,00	0,00	968,82	0,00
123110106	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	4.780,00	0,00	0,00	0,00	4.780,00	0,00
123110120	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODUVIÁRIOS	7.884,00	0,00	0,00	0,00	7.884,00	0,00
123110121	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	16.270,90	0,00	0,00	0,00	16.270,90	0,00
123110199	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAM	375.156,32	0,00	105.017,69	0,00	480.174,01	0,00
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	288.330,55	0,00	111.916,89	4.487,00	395.760,44	0,00
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	251.688,55	0,00	111.916,89	4.487,00	359.118,44	0,00
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	36.642,00	0,00	0,00	0,00	36.642,00	0,00
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	664.745,80	0,00	54.144,91	0,00	718.890,71	0,00
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	52.639,82	0,00	1.120,00	0,00	53.759,82	0,00
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	12.044,00	0,00	0,00	0,00	12.044,00	0,00
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	600.061,98	0,00	53.024,91	0,00	653.086,89	0,00
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	82.978,50	0,00	0,00	0,00	82.978,50	0,00
123110404	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	77.048,50	0,00	0,00	0,00	77.048,50	0,00
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	4.930,00	0,00	0,00	0,00	4.930,00	0,00
123110406	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
123110500	VEÍCULOS	952.000,00	0,00	0,00	0,00	952.000,00	0,00
123110501	VEÍCULOS EM GERAL	242.100,00	0,00	0,00	0,00	242.100,00	0,00
123110503	VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	709.900,00	0,00	0,00	0,00	709.900,00	0,00
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	9.808.460,42	0,00	61.643,83	15.532,60	9.854.571,65	0,00
123119999	OUTROS BENS MÓVEIS	9.808.460,42	0,00	61.643,83	15.532,60	9.854.571,65	0,00



123200000	BENS IMÓVEIS	60.683.447,28	0,00	11.254.998,49	125.218,36	71.813.227,41	0,00
123210000	BENS IMÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO	60.683.447,28	0,00	11.254.998,49	125.218,36	71.813.227,41	0,00
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	714.400,69	0,00	0,00	0,00	714.400,69	0,00
123210104	TERRENOS/GLEBAS	714.400,69	0,00	0,00	0,00	714.400,69	0,00
123210600	BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	10.000,00	0,00	43.007,69	0,00	53.007,69	0,00
123210601	OBRAS EM ANDAMENTO	10.000,00	0,00	43.007,69	0,00	53.007,69	0,00
123219900	DEMAIS BENS IMÓVEIS	59.959.046,59	0,00	11.211.990,80	125.218,36	71.045.819,03	0,00
123219999	OUTROS BENS IMÓVEIS	59.959.046,59	0,00	11.211.990,80	125.218,36	71.045.819,03	0,00
123800000	(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	0,00	10.142.848,91	0,00	2.754.813,30	0,00	12.897.662,21
123810000	(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	0,00	10.142.848,91	0,00	2.754.813,30	0,00	12.897.662,21
123810100	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	0,00	4.944.702,56	0,00	1.318.548,75	0,00	6.263.251,31
123810101	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, E	0,00	32.512,48	0,00	22.813,20	0,00	55.325,68
123810102	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA	0,00	25.986,15	0,00	22.066,20	0,00	48.052,35
123810103	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	0,00	18.639,03	0,00	977,28	0,00	19.616,31
123810105	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	0,00	101.401,36	0,00	0,00	0,00	101.401,36
123810199	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	0,00	4.766.163,54	0,00	1.272.692,07	0,00	6.038.855,61
123810200	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	0,00	5.198.146,35	0,00	1.436.264,55	0,00	6.634.410,90
123810299	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS IMÓVEIS	0,00	5.198.146,35	0,00	1.436.264,55	0,00	6.634.410,90
	TOTAL	354.900.749,04	40.571.395,64	58.138.994,05	14.500.256,30	409.558.739,99	51.590.648,84

c. Obrigações Trabalhistas

Conta Contábil (Classes 1 a 8)		Saldo inicial do exercício		Movimentação do exercício		Saldo final do exercício	
Código	Descrição	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
211000000	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTEN	0,00	911.539,54	22.900.567,09	24.947.235,07	0,00	2.958.207,52
211100000	PESSOAL A PAGAR	0,00	1.090,80	15.642.443,28	15.648.859,97	0,00	7.507,49
211110000	PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	1.090,80	15.642.443,28	15.648.859,97	0,00	7.507,49
211110100	PESSOAL A PAGAR	0,00	1.090,80	13.411.466,86	13.410.376,06	0,00	0,00
211110101	SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	0,00	1.090,80	13.411.466,86	13.410.376,06	0,00	0,00
211110400	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	0,00	0,00	2.225,67	2.225,67	0,00	0,00
211110401	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - ANTES DE 0	0,00	0,00	741,89	741,89	0,00	0,00
211110403	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR D	0,00	0,00	741,89	741,89	0,00	0,00
211110404	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL - A PARTIR D	0,00	0,00	741,89	741,89	0,00	0,00
211110500	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	0,00	0,00	33.044,45	40.551,94	0,00	7.507,49
211110501	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - ANTES DE 0	0,00	0,00	1.189,40	8.696,89	0,00	7.507,49
211110501	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - ANTES DE 0	0,00	0,00	8.696,89	8.696,89	0,00	0,00
211110502	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR	0,00	0,00	7.507,19	7.507,19	0,00	0,00
211110502	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR	0,00	0,00	7.507,19	7.507,19	0,00	0,00
211110503	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR	0,00	0,00	4.071,89	4.071,89	0,00	0,00
211110503	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR	0,00	0,00	4.071,89	4.071,89	0,00	0,00
211110600	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECAT	0,00	0,00	1.097.853,15	1.097.853,15	0,00	0,00
211110600	PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECAT	0,00	0,00	1.097.853,15	1.097.853,15	0,00	0,00
211200000	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	0,00	379.071,43	379.071,43	0,00	0,00
211210000	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	379.071,43	379.071,43	0,00	0,00
211210100	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	0,00	379.071,43	379.071,43	0,00	0,00
211300000	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00	0,00	1.632,62	1.632,62	0,00	0,00
211310000	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	1.632,62	1.632,62	0,00	0,00
211310500	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS	0,00	0,00	816,31	816,31	0,00	0,00
211310500	BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR - DECISÕES JUDICIAIS	0,00	0,00	816,31	816,31	0,00	0,00
211400000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	910.448,74	6.877.419,76	8.917.671,05	0,00	2.950.700,03
211410000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-CONSOLIDAÇÃO	0,00	0,00	526.544,09	526.544,09	0,00	0,00
211410500	FGTS	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00
211419800	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	226.544,09	226.544,09	0,00	0,00
211430000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO	0,00	910.448,74	6.350.875,67	8.391.126,96	0,00	2.950.700,03
211430100	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	0,00	910.448,74	6.350.875,67	8.391.126,96	0,00	2.950.700,03
211430101	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÃO	0,00	910.448,74	804.352,21	2.824.126,96	0,00	2.930.223,49
211430102	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO	0,00	0,00	5.546.523,46	5.567.000,00	0,00	20.476,54
	TOTAL	0,00	4.557.697,70	111.399.881,01	121.633.220,91	0,00	14.791.037,60



XV – IMPAIRMENT

Impairment é uma palavra em inglês que em sua tradução literal significa deterioração. Assim, trata-se da redução ao valor recuperável de um ativo. O teste de impairment ou redução ao valor recuperável de ativo gerador de caixa foi elaborada com base na NBC TSP 10.

Não houve valores do ativo desvalorizados que sofreram impairment.

XVI – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP	
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA



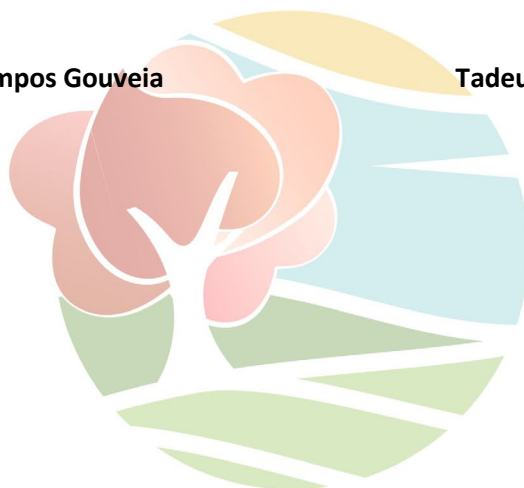
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
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
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA

Marcello Fuchs Campos Gouveia
Prefeito

Tadeu André Bezerra de Sande
Contador



PREFEITURA MUNICIPAL DO
PAUDALHO
Construindo um novo amanhã!