



# Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balanços Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado



Exercício: 2022

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Ativo Circulante</b>		
1.1.0.0.0.00.00 - Ativo Circulante	33.896.639,49	27.974.714,45
1.1.1.0.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	33.179.597,19	27.287.553,66
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	33.179.597,19	27.287.553,66
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	33.179.597,19	27.287.553,66
1.1.2.0.0.00.00 - Créditos A Curto Prazo	191.606,70	191.778,81
1.1.2.3.0.00.00 - Créditos De Transferências A Receber	189.597,27	189.597,27
1.1.2.3.3.00.00 - Créditos De Transferências A Receber - Inter Ofss - União	189.597,27	189.597,27
1.1.2.5.0.00.00 - Dívida Ativa Tributária	2.124,25	2.296,66
1.1.2.5.1.00.00 - Dívida Ativa Tributária - Consolidação	2.124,25	2.296,66
1.1.2.9.0.00.00 - (-) Ajuste De Perdas De Créditos A Curto Prazo	(114,82)	(114,82)
1.1.2.9.1.00.00 - (-) Ajuste De Perdas De Créditos A Curto Prazo - Consolidação	(114,82)	(114,82)
1.1.3.0.0.00.00 - Demais Créditos E Valores A Curto Prazo	525.435,60	495.382,88
1.1.3.5.0.00.00 - Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados	0,00	35.435,60
1.1.3.5.1.00.00 - Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados - Consolidação	0,00	35.435,60
1.1.3.6.0.00.00 - Créditos Previdenciários A Receber A Curto Prazo	490.000,00	459.946,08
1.1.3.6.2.00.00 - Créditos Previdenciários A Receber A Curto Prazo - Intra Ofss	490.000,00	459.946,08
1.1.3.8.0.00.00 - Outros Créditos A Receber E Valores A Curto Prazo	35.435,60	0,00
1.1.3.8.1.00.00 - Outros Créditos A Receber E Valores A Curto Prazo - Consolidação	35.435,60	0,00
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>33.896.639,49</b>	<b>27.974.714,45</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>		
1.2.0.0.0.00.00 - Ativo Não Circulante	32.628.426,87	30.285.323,39
1.2.1.0.0.00.00 - Ativo Realizável A Longo Prazo	2.591.625,68	3.594.887,03
1.2.1.1.0.00.00 - Créditos A Longo Prazo	2.591.625,68	3.594.887,03
1.2.1.1.1.00.00 - Créditos A Longo Prazo - Consolidação	336.190,62	45.050,88
1.2.1.1.1.04.00 - Dívida Ativa Tributária	430.169,49	139.029,15
1.2.1.1.1.99.00 - (-) Ajuste De Perdas De Créditos A Longo Prazo	(93.978,87)	(93.978,87)
1.2.1.1.2.00.00 - Créditos A Longo Prazo - Intra Ofss	1.901.407,54	3.195.809,83
1.2.1.1.2.06.00 - Créditos Previdenciários Do Rpps	1.901.407,54	3.195.809,83
1.2.1.1.5.00.00 - Créditos A Longo Prazo - Inter Ofss - Município	354.027,52	354.027,52
1.2.1.1.5.05.00 - Dívida Ativa Não Tributária	354.027,52	354.027,52
1.2.3.0.0.00.00 - Imobilizado	30.036.801,19	26.690.435,46
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Moveis	12.907.388,81	11.233.356,60
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Moveis- Consolidação	12.907.388,81	11.233.356,60
1.2.3.2.0.00.00 - Bens Imóveis	17.785.508,95	15.469.890,11
1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imoveis- Consolidação	17.785.508,95	15.469.890,11
1.2.3.8.0.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas	(656.096,57)	(12.811,25)
1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas - Consolidação	(656.096,57)	(12.811,25)
1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	(638.836,97)	(5.073,25)
1.2.3.8.1.02.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	(17.259,60)	(7.738,00)
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>32.628.426,87</b>	<b>30.285.323,39</b>



**Prefeitura Municipal de Casinhas**  
Secretaria de Finanças  
Departamento de Contabilidade  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
Balancos Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado

**TOTAL DO ATIVO**

**66.525.066,36**

**58.260.080,44**

Exercício: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Assinado em: 2022/12/28 14:08:44  
URL para verificar a assinatura: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e018a7e8-85d4-450c-8564-27af06cd0ba6



# Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado



Exercício: 2022

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Passivo Circulante</b>		
2.1.0.0.0.00.00 - Passivo Circulante	2.708.852,69	1.740.361,64
2.1.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Curto Prazo	587.935,00	465.745,14
2.1.1.1.0.00.00 - Pessoal A Pagar	77.914,23	70.305,33
2.1.1.1.1.00.00 - Pessoal A Pagar - Consolidação	77.914,23	70.305,33
2.1.1.3.0.00.00 - Benefícios Assistenciais A Pagar	1.500,00	1.500,00
2.1.1.3.1.00.00 - Benefícios Assistenciais A Pagar - Consolidação	1.500,00	1.500,00
2.1.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	508.520,77	393.940,11
2.1.1.4.1.00.00 - Encargos Sociais A Pagar - Consolidação	3.551,72	11.623,59
2.1.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Intra Ofss	214.181,08	214.181,08
2.1.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	290.787,97	168.125,44
2.1.3.0.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar A Curto Prazo	1.811.560,99	1.020.500,00
2.1.3.1.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo	1.811.560,99	1.020.500,00
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo - Consolidação	1.811.560,99	1.020.500,00
2.1.4.0.0.00.00 - Obrigações Fiscais A Curto Prazo	320,00	0,00
2.1.4.1.0.00.00 - Obrigações Fiscais A Curto Prazo Com A União	320,00	0,00
2.1.4.1.3.00.00 - Obrigações Fiscais A Curto Prazo Com A União - Inter Ofss - União	320,00	0,00
2.1.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações A Curto Prazo	309.036,70	254.066,10
2.1.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis	308.228,70	253.036,10
2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	114.083,02	268.109,10
2.1.8.8.2.00.00 - Valores Restituíveis - Intra Ofss	85.535,42	(15.130,80)
2.1.8.8.3.00.00 - Valores Restituíveis - Inter Ofss - União	108.610,26	0,00
2.1.8.9.0.00.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo	808,00	1.000,00
2.1.8.9.1.00.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo - Consolidação	808,00	1.000,00
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>2.708.852,69</b>	<b>1.740.361,64</b>

Departamento de Contabilidade - Balanço Patrimonial - Exercício de 2022 - Consolidado - CASINHAS - PE - RISTOVAM DA SILVA FILHO



# Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado



Exercício: 2022

## Passivo Não Circulante

2.2.0.0.0.00.00 - Passivo Nao-Circulante	87.272.963,51	119.435.166,20
2.2.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Longo Prazo	8.800.324,36	9.978.511,44
2.2.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	8.800.324,36	9.978.511,44
2.2.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Intra Ofss	2.391.407,54	3.655.706,51
2.2.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	6.408.916,82	6.322.804,93
2.2.3.0.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar A Longo Prazo	(174.379,15)	305.886,88
2.2.3.2.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Estrangeiros A Longo Prazo	(174.379,15)	305.886,88
2.2.3.2.1.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Estrangeiros A Longo Prazo - Consolidação	(174.379,15)	305.886,88
2.2.7.0.0.00.00 - Provisões A Longo Prazo	78.460.394,02	109.150.708,08
2.2.7.2.0.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias A Longo Prazo	78.460.394,02	109.150.708,08
2.2.7.2.1.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias A Longo Prazo - Consolidação	78.460.394,02	109.150.708,08
2.2.7.2.1.03.00 - Plano Previdenciario - Provisoes De Beneficios Concedidos	48.986.358,21	35.097.364,17
2.2.7.2.1.04.00 - Plano Previdenciario - Provisoes De Beneficios A Conceder	82.132.811,82	78.873.403,11
2.2.7.2.1.05.00 - Plano Previdenciario - Plano De Amortização	(52.658.776,01)	(4.820.079,10)
2.2.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações A Longo Prazo	186.624,28	0,00
2.2.8.6.0.00.00 - Obrigações Decorrentes De Contratos De Ppp- Longo Prazo	186.624,28	0,00
2.2.8.6.1.00.00 - Obrigações Decorrentes De Contratos De Ppp- Consolidação	186.624,28	0,00

## Total do Passivo Não Circulante

**87.272.963,51**      **119.435.166,20**

## Patrimônio Líquido

2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	(23.456.749,84)	(62.915.489,70)
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	(23.456.749,84)	(62.915.489,70)
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados	(23.456.749,84)	(62.915.489,70)
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação	(70.387.714,40)	(102.020.234,08)
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(14.083.403,81)	(61.607.346,69)
2.3.7.1.1.02.00 - Superavits Ou Deficits De Exercícios Anteriores	(56.595.582,15)	(40.451.099,69)
2.3.7.1.1.03.00 - Ajustes De Exercícios Anteriores	291.271,56	38.206,70
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Intra Ofss	490.855,62	786.881,88
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(282.877,76)	630.949,50
2.3.7.1.2.02.00 - Superavits Ou Deficits De Exercícios Anteriores	(277.191,84)	66.142,64
2.3.7.1.2.03.00 - Ajustes De Exercícios Anteriores	1.050.925,22	89.789,64
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - União	27.711.512,34	21.361.922,46
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	34.108.255,57	28.309.005,87
2.3.7.1.3.02.00 - Superavits Ou Deficits De Exercícios Anteriores	(6.396.743,23)	(7.019.816,11)
2.3.7.1.3.03.00 - Ajustes De Exercícios Anteriores	0,00	72.782,70
2.3.7.1.4.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - Estado	18.374.569,08	16.601.863,02
2.3.7.1.4.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	18.374.569,08	16.601.863,92
2.3.7.1.5.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - Município	354.027,52	354.027,52
2.3.7.1.5.02.00 - Superavits Ou Deficits De Exercícios Anteriores	354.027,52	354.027,52

## Total do Patrimônio Líquido

**(23.456.749,84)**      **(62.915.489,70)**

## TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

**66.525.066,36**      **58.260.038,14**



**Prefeitura Municipal de Casinhas**  
Secretaria de Finanças  
Departamento de Contabilidade  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
Balancos Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado



Exercício: 2022

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Assinse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e018a7e8-85d4-450c-8564-27af06cd0ba6

\_\_\_\_\_  
José Cristóvam da Silva Filho  
Contador, CRC 025898/O-0

\_\_\_\_\_  
JULIANA BARBOSA DA  
SILVA AGUIAR  
Prefeita

**Prefeitura Municipal de Casinhas**

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

**BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES (Lei nº 4.320/1964)**

Balancos Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado



Documento Assinado Eletronicamente por JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
 Acesso em: https://brasil.gov.br/documento/013a7e8-85d4-450c-8564-27af06cd0ba6

	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Ativo (I)</b>		
Ativo Financeiro	33.215.032,79	27.322.909,06
Ativo Permanente	33.310.033,57	30.937.088,98
<b>Total do Ativo</b>	<b>66.525.066,36</b>	<b>58.260.098,04</b>
<b>Passivo (II)</b>		
Passivo Financeiro	3.224.041,90	2.061.707,77
Passivo Permanente	87.275.957,67	119.438.100,76
<b>Total do Passivo</b>	<b>90.499.999,57</b>	<b>121.499.897,53</b>
<b>Saldo Patrimonial (III) = (I - II)</b>	<b>(23.974.933,21)</b>	<b>(63.239.849,49)</b>

\_\_\_\_\_  
 José Cristóvam da Silva Filho  
 Contador, CRC 025898/O-0

\_\_\_\_\_  
 JULIANA BARBOSA DA  
 SILVA AGUIAR  
 Prefeita



# Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

Balancos Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado



Documento Assinado  
em  
https://br.sic.gov.br/ppr/votacao/

Conta		Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
1.1.1.1.1.06.03	BANCOS CONTA MOVIMENTO - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	F	23.418.515,59	0,00
1.1.1.1.1.19.01	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	1.393.217,73	27.287,53
1.1.1.1.1.19.01	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	5.323.752,06	0,00
1.1.1.1.1.19.01	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	3.044.078,45	0,00
1.1.1.1.1.19.01	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	33,36	0,00
1.1.3.5.1.99.01	OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	F	0,00	35.435,00
1.1.3.8.1.99.01	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	F	1.929,71	0,00
1.1.3.8.1.99.01	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	F	33.505,89	0,00
1.1.2.3.3.03.01	CRÉDITOS DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIA DO SUS	P	189.597,27	189.597,27
1.1.2.5.1.01.05	DÍVIDA ATIVA DO IPTU	P	2.124,25	2.296,26
1.1.2.9.1.04.01	(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA - IMPOSTOS	P	(114,82)	(114,82)
1.1.3.6.2.02.01	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRONAL	P	490.000,00	459.969,88
1.1.5.6.1.01.01	MATERIAL DE CONSUMO	P	(1.140,00)	(1.140,00)
1.1.5.6.1.99.01	OUTROS - ALMOXARIFADO	P	1.140,00	1.140,00
1.2.1.1.1.04.01	CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS	P	430.169,49	139.029,45
1.2.1.1.1.99.04	(-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	(93.978,87)	(93.978,87)
1.2.1.1.2.06.04	CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRONAL	P	1.901.407,54	3.195.869,83
1.2.1.1.5.05.01	DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	354.027,52	354.027,52
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	P	88.043,49	100.600,99
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	P	12.557,00	0,00
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	P	3.499,00	70.599,00
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	P	67.040,00	0,00
1.2.3.1.1.01.03	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITAL	P	175.541,40	89.448,50
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	P	1.659,00	1.659,00
1.2.3.1.1.01.99	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	66.980,47	76.032,47
1.2.3.1.1.01.99	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	6.331,92	0,00
1.2.3.1.1.01.99	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	43.309,70	0,00
1.2.3.1.1.02.02	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	P	90.217,69	90.217,69
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	P	18.559,90	37.999,00
1.2.3.1.1.03.01	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	P	19.410,00	0,00
1.2.3.1.1.03.02	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	P	17.400,00	17.400,00
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIÁRIO EM GERAL	P	107.413,30	34.579,10
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIÁRIO EM GERAL	P	4.238,70	0,00
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIÁRIO EM GERAL	P	374.412,00	0,00
1.2.3.1.1.04.04	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	P	49.900,00	0,00
1.2.3.1.1.05.01	VEÍCULOS EM GERAL	P	503.130,00	1.401.222,00
1.2.3.1.1.05.01	VEÍCULOS EM GERAL	P	852.072,00	0,00
1.2.3.1.1.05.01	VEÍCULOS EM GERAL	P	61.940,00	0,00





# Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

Balancos Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado



Conta	Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
1.2.3.1.1.99.99 OUTROS BENS MÓVEIS	P	393.575,76	9.313.688,55
1.2.3.1.1.99.99 OUTROS BENS MÓVEIS	P	75.788,30	0,00
1.2.3.1.1.99.99 OUTROS BENS MÓVEIS	P	2.800.111,04	0,00
1.2.3.1.1.99.99 OUTROS BENS MÓVEIS	P	7.013.503,99	0,00
1.2.3.1.1.99.99 OUTROS BENS MÓVEIS	P	60.754,15	0,00
1.2.3.2.1.01.01 IMÓVEIS RESIDENCIAIS	P	40.000,00	40.000,00
1.2.3.2.1.01.98 OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	P	28.009,31	14.296.141,15
1.2.3.2.1.01.98 OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	P	433.100,01	0,00
1.2.3.2.1.01.98 OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	P	193.450,00	0,00
1.2.3.2.1.01.98 OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	P	12.222.370,64	0,00
1.2.3.2.1.01.98 OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	P	1.419.191,59	0,00
1.2.3.2.1.04.13 TERRENOS	P	179.000,00	179.000,00
1.2.3.2.1.05.99 OUTROS BENS DE USO COMUM DO POVO	P	165.000,00	165.000,00
1.2.3.2.1.06.01 OBRAS EM ANDAMENTO	P	44.590,00	789.708,56
1.2.3.2.1.06.01 OBRAS EM ANDAMENTO	P	3.060.797,40	0,00
1.2.3.8.1.01.01 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	(11.622,27)	0,00
1.2.3.8.1.01.01 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	(332,90)	0,00
1.2.3.8.1.01.01 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	(4.958,77)	0,00
1.2.3.8.1.01.02 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA	P	(4.510,88)	0,00
1.2.3.8.1.01.03 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	(2.068,00)	0,00
1.2.3.8.1.01.03 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	(2.429,01)	0,00
1.2.3.8.1.01.05 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	P	(83.615,20)	0,00
1.2.3.8.1.01.05 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	P	(6.194,00)	0,00
1.2.3.8.1.01.05 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	P	(50.313,00)	0,00
1.2.3.8.1.01.99 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	P	(3.659,01)	(5.070,55)
1.2.3.8.1.01.99 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	P	(323.144,78)	0,00
1.2.3.8.1.01.99 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	P	(117.299,87)	0,00
1.2.3.8.1.01.99 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	P	(10.146,22)	0,00
1.2.3.8.1.01.99 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	P	(18.543,06)	0,00
1.2.3.8.1.02.01 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS DE USO ESPECIAL	P	(17.259,60)	(7.738,00)
2.1.1.1.1.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	3.032,32	67.300,17
2.1.1.1.1.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	796,00	0,00
2.1.1.1.1.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	71.091,75	0,00
2.1.1.3.1.01.01 BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	F	1.500,00	1.500,00
2.1.1.4.1.05.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	3.551,72	11.633,59
2.1.1.4.2.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	1.103,59	213.681,08
2.1.1.4.2.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	40.381,99	0,00
2.1.1.4.2.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	172.195,50	0,00





# Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

Balancos Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado



Conta		Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
2.1.1.4.2.99.01	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	500,00	500,00
2.1.1.4.3.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	229.336,83	168.155,44
2.1.1.4.3.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	47.518,62	0,00
2.1.1.4.3.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	13.932,52	0,00
2.1.3.1.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	857.933,82	717.299,33
2.1.3.1.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	502.299,00	0,00
2.1.3.1.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	157.517,60	0,00
2.1.3.1.1.01.02	FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	F	3.363,88	303.340,57
2.1.3.1.1.01.02	FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	F	289.904,62	0,00
2.1.3.1.1.01.02	FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	F	542,07	0,00
2.1.4.1.3.99.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	320,00	0,00
2.1.8.8.1.01.02	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	F	0,00	230.182,43
2.1.8.8.1.01.04	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	0,00	55.243,67
2.1.8.8.1.01.08	ISS	F	0,00	22.920,99
2.1.8.8.1.01.15	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	F	(15.585,68)	(27.917,66)
2.1.8.8.1.01.15	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	F	(13.365,66)	0,00
2.1.8.8.1.01.15	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	F	239,43	0,00
2.1.8.8.1.01.99	OUTROS CONSIGNATARIOS	F	1.349,74	(15.643,42)
2.1.8.8.1.01.99	OUTROS CONSIGNATARIOS	F	1.194,73	0,00
2.1.8.8.1.01.99	OUTROS CONSIGNATARIOS	F	136.846,27	0,00
2.1.8.8.1.04.01	DEPOSITOS E CAUÇÕES	F	3.404,19	3.404,19
2.1.8.8.2.01.01	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	F	(0,01)	(15.137,00)
2.1.8.8.2.01.01	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	F	(17.679,04)	0,00
2.1.8.8.2.01.04	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	(1.403,47)	0,00
2.1.8.8.2.01.04	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	3.123,57	0,00
2.1.8.8.2.01.04	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	35.014,01	0,00
2.1.8.8.2.01.04	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	(110,30)	0,00
2.1.8.8.2.01.04	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	13.540,26	0,00
2.1.8.8.2.01.08	ISS	F	(3.203,55)	0,00
2.1.8.8.2.01.08	ISS	F	17.529,68	0,00
2.1.8.8.2.01.08	ISS	F	38.724,27	0,00
2.1.8.8.3.01.02	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	F	183,33	0,00
2.1.8.8.3.01.02	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	F	72.146,88	0,00
2.1.8.8.3.01.02	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	F	2.663,09	0,00
2.1.8.8.3.01.02	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	F	33.616,96	0,00
2.1.8.9.1.02.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	680,00	680,00
2.1.8.9.1.02.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	128,00	0,00
2.1.8.9.1.98.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	0,00	350,00



# Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

Balancos Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado



Conta		Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
2.1.1.1.1.05.03	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/05/2000 - NÃO VENCIDOS	P	2.994,16	2.994,16
2.2.1.4.2.02.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	P	1.001.092,13	2.474.300,11
2.2.1.4.2.02.02	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	P	1.390.315,41	1.181.305,00
2.2.1.4.3.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	P	6.408.916,82	6.322.844,33
2.2.3.2.1.02.03	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	P	(174.379,15)	305.886,18
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO R	P	52.208.848,62	35.097.384,77
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	P	(3.222.490,41)	0,00
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RI	P	117.195.422,97	103.194.105,68
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	P	(14.052.015,80)	(7.342.371,76)
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	P	(13.071.642,61)	(6.847.480,95)
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	P	(7.938.952,74)	(10.130.896,96)
2.2.7.2.1.05.98	(-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	(52.658.776,01)	(4.820.071,80)
2.2.8.6.1.99.01	OUTRAS OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP	P	186.624,28	0,00
<b>Ativo Financeiro (I):</b>			<b>33.215.032,79</b>	<b>27.322.989,26</b>
<b>Passivo Financeiro (III):</b>			<b>3.224.041,90</b>	<b>2.061.727,27</b>
<b>Restos a Pagar Não Processados (V):</b>			<b>518.183,37</b>	<b>324.399,79</b>
<b>Superávit Financeiro (VI):</b>			<b>29.990.990,89</b>	<b>25.261.261,99</b>
<b>Ativo Permanente (II):</b>			<b>33.310.033,57</b>	<b>30.937.048,98</b>
<b>Passivo Permanente (IV):</b>			<b>87.275.957,67</b>	<b>119.438.160,36</b>

José Cristóvam da Silva Filho  
Contador, CRC 025898/O-0

JULIANA BARBOSA DA  
SILVA AGUIAR  
Prefeita



# Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (Lei nº 4.320/1964)

Balancos Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validarDoc.seam?Codigo do documento: e018a7e8-8544-450c-8564-27af06cd0ba6>

Exercício Atual

Exercício Anterior

## Atos Potenciais Ativos

Garantias e Contragarantias recebidas

0,00

Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres

0,00

Direitos Contratuais

0,00

Outros atos potenciais ativo

0,00

### Total dos Atos Potenciais Ativos

0,00

## Atos Potenciais Passivos

Garantias e Contragarantias concedidas

0,00

Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres

0,00

Obrigações contratuais

0,00

Outros atos potenciais passivos

0,00

### Total dos Atos Potenciais Passivos

0,00

\_\_\_\_\_  
José Cristóvam da Silva Filho  
Contador, CRC 025898/O-0

\_\_\_\_\_  
JULIANA BARBOSA DA  
SILVA AGUIAR  
Prefeita



# Prefeitura Municipal de Casinhas

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

## BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964)

Balanços Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado



Documento Assinado em 2023/09/08 por José Cristóvam da Silva Filho  
Acesse em: https://e...  
STOVAM DA SILVA FILHO  
CRC 025898/O-0

		Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Fontes de Recursos</b>			
15000000	Recursos Livres (Ordinário)	(5.722.518,84)	(1.013.070,94)
15001001	Recursos não Vinculados de Impostos - MDE	4.852.598,83	3.294.278,83
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Saúde	1.544.087,24	2.597.744,99
15401030	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos - 30%	1.848.270,40	(2.061.429,83)
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos - 70%	(5.408.103,36)	(5.165.526,43)
15500000	Transferência do Salário- Educação	284.457,38	251.222,55
15510000	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PD	1.791,12	1.111,12
15520000	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Esc	641,02	466,07
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transp	381.032,20	489.287,32
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE Controle dos demais recursos originários de tra	128.695,80	72.064,55
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinc	38.230,50	0,00
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloc	2.308.093,74	3.007.424,66
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloc	356.568,15	626.337,55
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual	279.098,46	0,00
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinc	(452.399,70)	(452.399,70)
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	57.029,83	241.859,15
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	438.013,67	190.063,30
16650000	Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Assistência Social	850.000,00	0,00
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	1.696.605,02	(41.287,88)
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	0,00	91.286,68
17510000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	244.512,96	13.961,38
18000000	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	23.417.980,22	0,00
18620000	Recursos de Depósitos de Terceiros	2.827.595,07	0,00
<b>Total das Fontes de Recursos</b>		<b>29.972.279,71</b>	<b>2.143.166,77</b>

José Cristóvam da Silva Filho  
Contador, CRC 025898/O-0



**Prefeitura Municipal de Casinhas**

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964)

Balancos Gerais - Exercício de 2022 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e018a7e8-85d4-450c-8564-27af06cd0ba6

Exercício Atual

Exercício Anterior

JULIANA BARBOSA DA  
SILVA AGUIAR  
Prefeita



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e018a7e8-8544-450c-8564-27af06cd0ba6

### a) Informações gerais

#### a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Casinhas  
CNPJ: 01.618.704/0001-95

#### a.2. Domicílio da entidade

Rua Severino Augusto de Miranda, S/NCentro, Casinhas – PE  
CEP: 55.755-000

#### a.3. Dados do gestor

Nome: Juliana Barbosa da Silva Aguiar Cargo:  
Prefeita  
Período de Gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022

#### a.4. Dados do contador responsável

Nome: José Cristóvam da Silva Filho  
CRC-PE nº 025898/O-0  
E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

#### a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

A Prefeitura Municipal de Casinhas concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Atividades de Organizações Políticas”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações 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). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferência financeira feito pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”.

#### a.6. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

- Prefeitura Municipal de Casinhas
- Fundo Municipal de Saúde de Casinhas - FMS
- Fundo Municipal de Assistência Social de Casinhas - FMAS
- Fundo Previdenciário do Município de Casinhas - FUNPRECA
- Câmara Municipal de Casinhas

### b) Resumo das políticas contábeis significativas

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balanço Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.





## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e018a7e8-85a4-450c-8564-27a006cd0ba6

### **b.1. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis**

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo 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, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 e nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, 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 as 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). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

### **b.2. 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 às exigências do Índice de Consistência 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 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 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 permanente, bem como o passivo financeiro e permanente, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos.

O balanço mostra também quadro próprio com o superavit/ deficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior, possibilitando a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

### **b.3. Bases de mensuração utilizadas**

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2021 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





## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: e018a7e8-8544-450c-8564-27a06cd0ba6

toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciável/amortização/exaustão seguindo o modelo de cotas definidos pela tabela SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

- O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 190/2022.
- Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (6º e 7º níveis).
- O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:



# Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022

	Exercício Atual	Exercício Anterior	
<b>Fontes de Recursos</b>			
15000000	Recursos Livres (Ordinário)	(5.722.518,84)	(1.013.079,34)
15001001	Recursos não Vinculados de Impostos - MDE	4.852.598,83	3.294.228,83
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Saúde	1.544.087,24	2.597.734,29
15401030	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos - 30%	1.848.270,40	(2.061.420,23)
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos - 70%	(5.408.103,36)	(5.165.526,43)
15500000	Transferência do Salário- Educação	284.457,38	251.212,75
15510000	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PD	1.791,12	1.131,12
15520000	Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Alimentação Esc	641,02	466,97
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transp	381.032,20	489.287,92
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE Controle dos demais recursos originários de tr	128.695,80	72.004,95
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinci	38.230,50	0,00
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloc	2.308.093,74	3.007.424,76
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloc	356.568,15	626.337,25
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual	279.098,46	0,00
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinci	(452.399,70)	(452.399,70)
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	57.029,83	241.859,15
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social	438.013,67	190.003,30
16650000	Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Assistência Social	850.000,00	0,00
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União	1.696.605,02	(41.287,06)
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados	0,00	91.286,68
17510000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	244.512,96	13.901,38
18000000	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	23.417.980,22	0,00
18620000	Recursos de Depósitos de Terceiros	2.827.595,07	0,00
<b>Total das Fontes de Recursos</b>	<b>29.972.279,71</b>	<b>2.143.166,57</b>	

- Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 190/2022, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária. Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, 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.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).
- As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- As contas intituladas no grupo “Créditos e valores a curto prazo” são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.
- O ajuste para perdas dos “Créditos tributários” foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa nos últimos três exercícios tendo como base o dia 01 de janeiro de cada ano, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de cada ano, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante.
- As contas intituladas no grupo “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022

dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

- As contas intituladas “Estoques”, são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque, ficando o tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30), registrado diretamente numa variação patrimonial diminutiva. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.
- As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município não disponibilizou até o fechamento deste balanço as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas ao setor contábil de forma tempestiva o imobilizado apresenta aumento de valor patrimonial sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.
- As contas classificadas no grupo “Intangível”, foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.
- As contas classificadas no grupo “Empréstimos e financiamentos”, foram avaliadas observando-se os seguintes critérios: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício;
- Em atendimento as exigências previstas na Portaria MP nº 509/2013, as contas classificadas como “Provisões Matemáticas Previdenciárias”, foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 00, dentre os quais a mensuração a valor presente. Estes registros intitulados de “passivos atuariais”, referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário Sr. Paulo Kauai Amorim Pinto –MIBA nº 3.479. Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial Ano Base: 2023, Data Base: 31/12/2022.



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e018a7e8-85a4-450c-8564-27af06cd0ba6

### ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:

Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros. Sugerimos na qualidade de consultoria contábil que o controle interno adote as medidas necessárias junto aos gestores e tesoureiros para a obediência as regras estabelecidas para o gerenciamento mensal das fontes/destinação de recursos.

#### b.4. Termos e Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:

##### **Ativo Circulante**

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios: a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

##### **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

##### **Créditos a Curto Prazo**

Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

##### **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

##### **Estoques**

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

##### **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente**

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

##### **Ativo Não Circulante**

Compreende os todos os ativos não classificados como circulantes. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

##### **Realizável a Longo Prazo**

Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

##### **Investimentos**

Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.





## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e018a7e8-854d-450c-8564-27af06cd0ba6

### **Imobilizado**

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

### **Intangível**

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

### **Passivo Circulante**

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios: a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; b) sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; c) sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**

Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Obrigações Fiscais a Curto Prazo**

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

### **Obrigações de Repartições a Outros Entes**

Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

### **Provisões a Curto Prazo**

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

### **Demais Obrigações a Curto Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Passivo Não Circulante**

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: e018a7e8-854d-450c-8564-27af06cd0ba6

### **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Obrigações Fiscais a Longo Prazo**

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

### **Provisões a Longo Prazo**

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

### **Demais Obrigações a Longo Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Resultado Diferido**

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade. Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

### **Patrimônio Líquido**

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

### **Patrimônio Social e Capital Social**

Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

### **Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital**

Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

### **Reservas de Capital**

Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

### **Ajustes de Avaliação Patrimonial**

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

### **Reservas de Lucros**

Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

### **Demais Reservas**

Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

### **Resultados Acumulados**

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e018a7e8-85a4-450c-8564-27af06cd0ba6

### **Ações / Cotas em Tesouraria**

Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

### **Ativo Financeiro**

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

### **Ativo Permanente**

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

### **Passivo Financeiro**

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento. Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

### **Passivo Permanente**

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

### **Contas de Compensação**

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

### **Atos Potenciais**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

### **Atos Potenciais Ativos**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

### **Atos Potenciais Passivos**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

### **Superávit Financeiro**

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

### **Déficit Financeiro**

Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

### **Fonte de Recursos**

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

### **b.5. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BP.





## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022

### b.6. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

#### a) Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares

#### b) Constituições de provisões:

Não houve registro de provisões para esta entidade.

#### c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

#### 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.

### c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

#### c.1. Ativo Circulante:

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2022 somaram R\$ 33.896.639,49.

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2021 somaram R\$ 27.974.714,75.

ATIVO	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>Ativo Circulante</b>		
1.1.0.0.0.0.00 - Ativo Circulante	33.896.639,49	27.974.714,75
1.1.1.0.0.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	33.179.597,19	27.287.553,66
1.1.1.1.0.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	33.179.597,19	27.287.553,66
1.1.1.1.1.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	33.179.597,19	27.287.553,66
1.1.2.0.0.0.00 - Créditos A Curto Prazo	191.606,70	191.778,81
1.1.2.3.0.0.00 - Créditos De Transferências A Receber	189.597,27	189.597,27
1.1.2.3.3.0.00 - Créditos De Transferências A Receber - Inter Ofss - União	189.597,27	189.597,27
1.1.2.5.0.0.00 - Dívida Ativa Tributária	2.124,25	2.296,36
1.1.2.5.1.0.00 - Dívida Ativa Tributária - Consolidação	2.124,25	2.296,36
1.1.2.9.0.0.00 - (-) Ajuste De Perdas De Créditos A Curto Prazo	(114,82)	(114,82)
1.1.2.9.1.0.00 - (-) Ajuste De Perdas De Créditos A Curto Prazo - Consolidação	(114,82)	(114,82)
1.1.3.0.0.0.00 - Demais Créditos E Valores A Curto Prazo	525.435,60	495.382,28
1.1.3.5.0.0.00 - Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados	0,00	35.435,60
1.1.3.5.1.0.00 - Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados - Consolidação	0,00	35.435,60
1.1.3.6.0.0.00 - Créditos Previdenciários A Receber A Curto Prazo	490.000,00	459.946,68
1.1.3.6.2.0.00 - Créditos Previdenciários A Receber A Curto Prazo - Intra Ofss	490.000,00	459.946,68
1.1.3.8.0.0.00 - Outros Créditos A Receber E Valores A Curto Prazo	35.435,60	0,00
1.1.3.8.1.0.00 - Outros Créditos A Receber E Valores A Curto Prazo - Consolidação	35.435,60	0,00
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>33.896.639,49</b>	<b>27.974.714,75</b>

#### c.2. Caixa e Equivalente De Caixa:

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2022 somam R\$ 33.179.597,19.

1.1.1.0.0.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	33.179.597,19	27.287.553,66
1.1.1.1.0.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	33.179.597,19	27.287.553,66
1.1.1.1.1.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	33.179.597,19	27.287.553,66

#### c.3. Estoque/Almoxarifado:

O saldo do estoque inicial em 31/12/2022 foi de R\$ 0,00 e as incorporações em 2022 somam R\$ 0,00. É importante destacar que não houve informações disponibilizadas até o fechamento deste balanço quanto as baixas do estoque. Sugerimos a administração a adoção de procedimentos de controle do almoxarifado e estoque para compatibilização em tempo real com o setor contábil. Deste modo, o saldo final do estoque evidenciado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 0,00.

#### c.4. Créditos a Curto e Longo Prazo:

Tais valores encontram-se abaixo discriminados:



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022

CRÉDITOS DE CURTO PRAZO	
<b>Créditos a curto prazo</b>	<b>R\$ 191.606,70</b>
Créditos de Transferências a Receber	189.597,27
Dívida Ativa Tributaria	2.124,25
Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo	-114,82
<b>Demais créditos e valores a curto prazo</b>	<b>525.435,60</b>
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00
Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo – INTRA OFSS	490.000,00
Outros Créditos a Receber E Valores A Curto Prazo	35.435,60

CRÉDITOS DE LONGO PRAZO	
<b>Créditos a longo prazo</b>	<b>R\$ 2.591.625,68</b>
<b>Créditos a Longo Prazo - Consolidado</b>	<b>R\$ 336.190,62</b>
Dívida Ativa Tributaria	R\$ 430.169,49
Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	R\$ -93.978,87
<b>Créditos a Longo Prazo – Inter OFSS</b>	<b>R\$ 1.901.407,54</b>
<b>Créditos a Longo Prazo – Inter OFSS -Município</b>	<b>R\$ 354.027,52</b>
Dívida Ativa não Tributaria	R\$ 354.027,52

### c.5. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

Não houve registros de investimentos e aplicações temporárias a curto prazo.

### c.6. Imobilizado

Imobilizado		
Descrição	2022	2021
Aquisição de bens móveis	12.907.388,81	11.233.356,60
Aquisição de bens imóveis	17.785.508,95	15.469.890,11
Depreciação, exaustão e Amortização	-656.096,57	-12.811,25
<b>Total</b>	<b>30.036.801,19</b>	<b>26.690.435,46</b>

### c.7. Intangível

Não houve registros de intangível.

### c.8. Passivo Circulante

Passivo Circulante		
2.1.0.0.0.0.00 - Passivo Circulante	2.708.852,69	1.740.361,64
2.1.1.0.0.0.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Curto Prazo	587.935,00	465.745,44
2.1.1.1.0.0.0.00 - Pessoal A Pagar	77.914,23	70.305,33
2.1.1.1.1.0.0.0.00 - Pessoal A Pagar - Consolidação	77.914,23	70.305,33
2.1.1.3.0.0.0.00 - Benefícios Assistenciais A Pagar	1.500,00	1.500,00
2.1.1.3.1.0.0.0.00 - Benefícios Assistenciais A Pagar - Consolidação	1.500,00	1.500,00
2.1.1.4.0.0.0.00 - Encargos Sociais A Pagar	508.520,77	393.940,11
2.1.1.4.1.0.0.0.00 - Encargos Sociais A Pagar - Consolidação	3.551,72	11.633,59
2.1.1.4.2.0.0.0.00 - Encargos Sociais A Pagar-Intra Ofss	214.181,08	214.181,08
2.1.1.4.3.0.0.0.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	290.787,97	168.125,44
2.1.3.0.0.0.00 - Fornecedores E Contas A Pagar A Curto Prazo	1.811.560,99	1.020.550,10
2.1.3.1.0.0.0.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo	1.811.560,99	1.020.550,10
2.1.3.1.1.0.0.0.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo - Consolidação	1.811.560,99	1.020.550,10
2.1.4.0.0.0.00 - Obrigações Fiscais A Curto Prazo	320,00	0,00
2.1.4.1.0.0.0.00 - Obrigações Fiscais A Curto Prazo Com A União	320,00	0,00
2.1.4.1.3.0.0.0.00 - Obrigações Fiscais A Curto Prazo Com A União - Inter Ofss - União	320,00	0,00
2.1.8.0.0.0.00 - Demais Obrigações A Curto Prazo	309.036,70	254.066,10
2.1.8.0.0.0.00 - Valores Restituíveis	308.228,70	253.036,10
2.1.8.8.1.0.0.0.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	114.083,02	268.169,10
2.1.8.8.2.0.0.0.00 - Valores Restituíveis - Intra Ofss	85.535,42	(15.133,00)
2.1.8.8.3.0.0.0.00 - Valores Restituíveis - Inter Ofss - União	108.610,26	0,00
2.1.8.9.0.0.0.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo	808,00	1.030,00
2.1.8.9.1.0.0.0.00 - Outras Obrigações A Curto Prazo - Consolidação	808,00	1.030,00
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>2.708.852,69</b>	<b>1.740.361,64</b>



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022

### c.9. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo:

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final de 2022 foi de R\$ 587.935,00.

### c.10. Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo:

Ao final do exercício de 2022 ficou fornecedores e contas a pagar no valor de R\$ 1.811.560,99.

### c.11. Demais Obrigações a Curto Prazo:

As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas consignações/valores restituíveis no valor de R\$ 309.036,70.

### c.12. Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo:

Não houve empréstimos a curto prazo.

### c.13. Provisões a Curto Prazo:

Não houve provisões a curto prazo.

### c.14. Detalhamento Das Provisões a Curto Prazo

Não houve provisões de curto prazo durante o exercício.

**A seguir será analisado o quadro do passivo não circulante. Vejamos:**

Passivo Não Circulante		
2.2.0.0.0.00.00 - Passivo Não-Circulante	87.272.963,51	119.435.166,20
2.2.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Longo Prazo	8.800.324,36	9.978.571,14
2.2.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	8.800.324,36	9.978.571,14
2.2.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Intra Ofss	2.391.407,54	3.655.756,51
2.2.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	6.408.916,82	6.322.814,63
2.2.3.0.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar A Longo Prazo	(174.379,15)	305.886,48
2.2.3.2.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Estrangeiros A Longo Prazo	(174.379,15)	305.886,48
2.2.3.2.1.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Estrangeiros A Longo Prazo - Consolidação	(174.379,15)	305.886,48
2.2.7.0.0.00.00 - Provisões A Longo Prazo	78.460.394,02	109.150.708,58
2.2.7.2.0.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias A Longo Prazo	78.460.394,02	109.150.708,58
2.2.7.2.1.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias A Longo Prazo - Consolidação	78.460.394,02	109.150.708,58
2.2.7.2.1.03.00 - Plano Previdenciário - Provisões De Benefícios Concedidos	48.986.358,21	35.097.384,27
2.2.7.2.1.04.00 - Plano Previdenciário - Provisões De Benefícios A Conceder	82.132.811,62	78.873.403,41
2.2.7.2.1.05.00 - Plano Previdenciário - Plano De Amortização	(52.658.776,01)	(4.820.079,10)
2.2.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações A Longo Prazo	186.624,28	0,00
2.2.8.6.0.00.00 - Obrigações Decorrentes De Contratos De Ppp- Longo Prazo	186.624,28	0,00
2.2.8.6.1.00.00 - Obrigações Decorrentes De Contratos De Ppp- Consolidação	186.624,28	0,00
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>87.272.963,51</b>	<b>119.435.166,20</b>

### c.15. Passivo Não Circulante:

### c.16. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo:

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final de 2022 foi de R\$ 8.800.324,36 referente a Encargos Sociais a Pagar.

### c.17. Empréstimos e Financiamentos (Longo Prazo):

Não houve.

### c.18. Fornecedores e Contas a Pagar (Longo Prazo):

O valor dos Fornecedores e Contas a Pagar Longo Prazo ao final de 2022 foi de R\$ (- 174.379,15).

### c.19. Provisões a Longo Prazo:

As provisões totalizaram R\$ 78.460.394,02, que são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS, conforme nota técnica, emitida pelo Atuário. As projeções foram



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022

realizadas pelo Atuário Sr. Paulo Kauai Amorim Pinto –MIBA nº 3.479. Avaliação Ano Base 2023, Data Base 31/12/2022.

Registra-se que há diferença de R\$ 0,01 do valor registrado na contabilidade com aquele constante no quadro a seguir. A citada diferença se deu por arredondamento interno na planilha do atuário e o valor efetivamente constante no documento impresso. Ainda que por se tratar de estimativa é passível de arredondamento.

### c.20. Memória De Cálculo Das Provisões Matemáticas Previdenciárias: Contextualização Da Memória De Cálculo Das Provisões Matemáticas Previdenciárias:

CÓDIGO	TÍTULO	VALOR
1.1.1.0.00.00	<b>ATIVO GARANTIDOR</b>	<b>R\$ 27.371.280,38</b>
	<i>Ativo Garantidor do Plano Previdenciário (P1)</i>	R\$ 27.371.280,38
	Aplicações conforme DAIR - Plano Previdenciário	R\$ 23.419.651,87
	Parcelamento - Plano Previdenciário	R\$ 3.951.628,51
2.2.7.2.1.00.00	<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS</b>	<b>-R\$ 78.460.394,03</b>
2.2.7.2.1.03.00	<i>Provisões de Benefícios Concedidos do Plano Previdenciário (P2)</i>	<b>-R\$ 48.986.358,22</b>
2.2.7.2.1.03.01	(-) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$ 52.208.848,62
2.2.7.2.1.03.02	(+) Contribuições do Ente	R\$ -
2.2.7.2.1.03.03	(+) Contribuições do Inativo	R\$ -
2.2.7.2.1.03.04	(+) Contribuições do Pensionista	R\$ -
2.2.7.2.1.03.05	(+) Compensação Previdenciária	R\$ 3.222.490,41
2.2.7.2.1.03.07	(+) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ -
2.2.7.2.1.04.00	<i>Provisões de Benefícios a Conceder do Plano Previdenciário (P3)</i>	<b>-R\$ 82.132.811,82</b>
2.2.7.2.1.04.01	(-) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$ 117.195.422,97
2.2.7.2.1.04.02	(+) Contribuições do Ente	R\$ 14.052.015,80
2.2.7.2.1.04.03	(+) Contribuições do Ativo	R\$ 13.071.642,61
2.2.7.2.1.04.04	(+) Compensação Previdenciária	R\$ 7.938.952,74
2.2.7.2.1.04.06	(+) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ -
2.2.7.2.1.05.00	<i>Plano de Amortização do Plano Previdenciário (P4)</i>	R\$ 52.658.776,01
2.2.7.2.1.05.98	(+) Outros Créditos	R\$ 52.658.776,01
2.2.7.2.1.07.00	<i>Provisões Atuariais para Ajustes do Plano Previdenciário (P5)</i>	R\$ -
2.2.7.2.1.07.01	Ajustes de Resultado Atuarial Superavitário	R\$ -
2.2.7.2.1.07.02	Provisão Atuarial para Oscilações de Riscos	R\$ -
2.2.7.2.1.07.03	Provisão Atuarial para Benefícios a Regularizar	R\$ -
2.2.7.2.1.07.04	Provisão Atuarial para Contingências de Benefícios	R\$ -
2.2.7.2.1.07.098	Outras Provisões Atuariais para Ajustes do Plano	R\$ -
	<b>RESULTADO ATUARIAL SEM LDA</b>	
<i>Sem Máscara</i>	<i>Plano Previdenciário (P6) = (P1) - (P2) - (P3) + (P4)</i>	<b>-R\$ 51.089.113,65</b>







## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022

### c.21. Patrimônio Líquido:

O patrimônio líquido da entidade perfez em 2022 o valor de R\$ -23.456.749,84, Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de R\$ -62.915.489,70.

Patrimônio Líquido		
2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	(23.456.749,84)	(62.915.489,70)
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	(23.456.749,84)	(62.915.489,70)
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados	(23.456.749,84)	(62.915.489,70)
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação	(70.387.714,40)	(102.020.234,98)
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(14.083.403,81)	(61.607.346,59)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(56.595.582,15)	(40.451.095,09)
2.3.7.1.1.03.00 - Ajustes De Exercícios Anteriores	291.271,56	38.206,70
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Intra Ofss	490.855,62	786.881,36
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	(282.877,76)	630.949,50
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(277.191,84)	66.142,00
2.3.7.1.2.03.00 - Ajustes De Exercícios Anteriores	1.050.925,22	89.789,84
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - União	27.711.512,34	21.361.972,44
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	34.108.255,57	28.309.005,84
2.3.7.1.3.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	(6.396.743,23)	(7.019.816,11)
2.3.7.1.3.03.00 - Ajustes De Exercícios Anteriores	0,00	72.782,70
2.3.7.1.4.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - Estado	18.374.569,08	16.601.863,99
2.3.7.1.4.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício	18.374.569,08	16.601.863,99
2.3.7.1.5.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - Município	354.027,52	354.027,52
2.3.7.1.5.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores	354.027,52	354.027,52
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>(23.456.749,84)</b>	<b>(62.915.489,70)</b>

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	-62.915.489,70
Resultado do Exercício	-23.456.749,84
Patrimônio Social/Capital Social	0,00
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>-23.456.749,84</b>

### c.22. Ativo Financeiro:

O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos Financeiro totaliza em 31/12/2022 R\$ 33.215.032,79.

### c.23. Ativo Permanente:

O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos Permanente soma R\$ 33.310.033,57.

### c.24. Passivo Financeiro:

O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária 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 Financeiro e de R\$ 3.224.041,90.

### c.25. Passivo Permanente:

Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente somam R\$ 87.275.957,67.

### c.26. Déficit Financeiro (Saldo Patrimonial):

O total do Déficit Financeiro do exercício de 2022, foi de R\$ -23.456.749,84.

### c.27. Quadro De Superávit/Déficit Financeiro (§2º Do Art. 43 Da Lei Federal 4.320/64):

O valor apurado ao final do exercício de 2022 foi de R\$ 29.990.990,89, (superavitário).



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: e018a7e8-8544-450c-8564-27af06cd0ba6

### ANALISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

A avaliação dos elementos do Ativo e Passivo pode ser realizada mediante a utilização da análise por quocientes, dentre os quais se destacam os índices de liquidez e endividamento.

1. Liquidez corrente (LC) = Ativo Financeiro (AF) / Passivo Financeiro (PF)

$$LC = \frac{\text{Ativo Financeiro (AF)}}{\text{Passivo Financeiro (PF)}} = \frac{33.215.032,79}{3.224.041,90} = 10,30\%$$

A liquidez corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar etc.). Neste caso, o índice apresentado demonstra uma situação favorável em que o município tem saldo do AF para pagar suas dívidas registradas no PF e ainda terá um superávit financeiro que poderá dispor no ano seguinte para abertura, por exemplo, de créditos adicionais.

#### a) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

##### a.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não houve registro de passivos contingentes.

##### a.2. Divulgações não financeiras:

Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

##### a.3. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

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

##### a.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

##### a.5. 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

##### a.6. Informações Relevantes Sobre Transações de Investimentos e Financiamentos Que Não Envolvem o Uso De Caixa:

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

##### a.7. Eventuais Ajustes Relacionados Às Retenções

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, 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. Ademais, não houve operações que impactem significativamente a BP e necessitem de



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://tce.tce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e018a7e8-854d-450c-8564-27af06cd0ba6

ajustes.

### **a.8. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

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.

### **a.9. Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis (Conforme Resolução TCE-PE nº 190/2022):**

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

### **a.10. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Conforme Resolução TCE-PE nº 190/2022):**

Não houve no exercício de 2022 bens recebidos por doação

### **a.11. Transferência de Ativos (Conforme Resolução TCE-PE nº 190/2022):**

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

### **a.12. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Conforme Resolução TCE-PE nº 190/2022):**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2022.

### **a.13. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Conforme Resolução TCE-PE nº 190/2022):**

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





## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e018a7e8-854d-450c-8564-27af06cd0ba6

**a.14. Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:**

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

**a.15. Relação de Provisões e Passivos Contingentes:**

Não houve durante o exercício de 2022, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

**a.16. 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.

**a.17. Perdas da Dívida Ativa:**

Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2022.

**a.18. 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.

**a.19. 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.

**a.20. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**

Não houve avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.

**a.21. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 8ª Edição):**

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

**a.22. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:**

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

**a.23. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

**a.24. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022

**a.25. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

**a.26. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBCT SP 01 – Item 106):**

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

**a.27. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2022.

**a.28. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**

Não houve registro para esta entidade.

**a.29. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):**

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

**a.30. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**

As provisões matemáticas foram realizadas pelo atuário Sr. Paulo Kauai Amorim Pinto – MIBA nº 3.479.

Registra-se que há diferença de R\$ 0,01 do valor registrado na contabilidade com aquele constante no quadro a seguir. A citada diferença se deu por arredondamento interno na planilha do atuário e o valor efetivamente constante no documento impresso. Ainda que por se tratar de estimativa é passível de arredondamento.





## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stc.ce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e018a7e8-8544-450c-8564-27af06cd0ba6

CÓDIGO	TÍTULO	VALOR
1.1.1.0.0.00.00	<b>ATIVO GARANTIDOR</b>	<b>R\$ 27.371.280,38</b>
	<i>Ativo Garantidor do Plano Previdenciário (P1)</i>	R\$ 27.371.280,38
	Aplicações conforme DAIR - Plano Previdenciário	R\$ 23.419.651,87
	Parcelamento - Plano Previdenciário	R\$ 3.951.628,51
2.2.7.2.1.00.00	<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS</b>	<b>-R\$ 78.460.394,03</b>
2.2.7.2.1.03.00	<i>Provisões de Benefícios Concedidos do Plano Previdenciário (P2)</i>	<b>-R\$ 48.986.358,22</b>
2.2.7.2.1.03.01	(-) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$ 52.208.848,62
2.2.7.2.1.03.02	(+) Contribuições do Ente	R\$ -
2.2.7.2.1.03.03	(+) Contribuições do Inativo	R\$ -
2.2.7.2.1.03.04	(+) Contribuições do Pensionista	R\$ -
2.2.7.2.1.03.05	(+) Compensação Previdenciária	R\$ 3.222.490,41
2.2.7.2.1.03.07	(+) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ -
2.2.7.2.1.04.00	<i>Provisões de Benefícios a Conceder do Plano Previdenciário (P3)</i>	<b>-R\$ 82.132.811,82</b>
2.2.7.2.1.04.01	(-) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	R\$ 117.195.422,97
2.2.7.2.1.04.02	(+) Contribuições do Ente	R\$ 14.052.015,80
2.2.7.2.1.04.03	(+) Contribuições do Ativo	R\$ 13.071.642,61
2.2.7.2.1.04.04	(+) Compensação Previdenciária	R\$ 7.938.952,74
2.2.7.2.1.04.06	(+) Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ -
2.2.7.2.1.05.00	<i>Plano de Amortização do Plano Previdenciário (P4)</i>	R\$ 52.658.776,01
2.2.7.2.1.05.98	(+) Outros Créditos	R\$ 52.658.776,01
2.2.7.2.1.07.00	<i>Provisões Atuariais para Ajustes do Plano Previdenciário (P5)</i>	R\$ -
2.2.7.2.1.07.01	Ajustes de Resultado Atuarial Superavitário	R\$ -
2.2.7.2.1.07.02	Provisão Atuarial para Oscilações de Riscos	R\$ -
2.2.7.2.1.07.03	Provisão Atuarial para Benefícios a Regularizar	R\$ -
2.2.7.2.1.07.04	Provisão Atuarial para Contingências de Benefícios	R\$ -
2.2.7.2.1.07.098	Outras Provisões Atuariais para Ajustes do Plano	R\$ -
	<b>RESULTADO ATUARIAL SEM LDA</b>	
<i>Sem Máscara</i>	<i>Plano Previdenciário (P6) = (P1) - (P2) - (P3) + (P4)</i>	<b>-R\$ 51.089.113,65</b>

### a.31. TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):

Não houve teste de imparidade durante o exercício de 2022.

### a.32. PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

ANEXO IV DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ações	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP.	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stc.cei.pe.gov.br/validador>  
Documento: e018a7e8-854a-450c-8564-27af06dd0ba6

Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2021	Concluída
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como os respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Financeiro/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto Previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Sistema de informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para	Sistema de informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stc.cei.pe.gov.br/epp/verificacao.aspx?Codigo=documento01847e8-834d-450c-8566-47a06cd0ba6>

perdas.	encargos, multas e ajustes para perdas.			
<b>Ação</b>	<b>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.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída
Contratação de Sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída
<b>Ações</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2015	Concluída
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2015	Concluída
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída





## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://steec.tce.pe.gov.br/epp/cidadadoc>; <https://www.tcepe.com.br/steec/documentos>; e01847e8-854d-450e-8564-27a1ff6cd0ba6

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



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: [https://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?Codigo=do\\_documento:e01847e8-8544-450c-8564-7a106cd1ba66](https://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?Codigo=do_documento:e01847e8-8544-450c-8564-7a106cd1ba66)

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





## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: [https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.aspx?codigo=documento\\_e018a7e8-8-85ad-450c-8564-27a06cd0b946](https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.aspx?codigo=documento_e018a7e8-8-85ad-450c-8564-27a06cd0b946)

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



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/ppp/validarDoc.seam> Código do documento: e018a7e8-85ad-450c-8564-27a106cd0ba6

competência decorrentes de benefícios a empregados	de benefícios a empregados			
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/ Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial de regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de previdência dos servidores públicos civis e militares	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Financeiro/ Assessoria	31/12/2015	Concluída



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.

EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: [https://stc.ce.gov.br/validarDocumento.aspx?codigo\\_documento=01847e8-854d-450c-8564-27af06cd09a6](https://stc.ce.gov.br/validarDocumento.aspx?codigo_documento=01847e8-854d-450c-8564-27af06cd09a6)

Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Financeiro/ Assessoria	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Controle Patrimonial/ Financeiro/ Assessoria	31/12/2021	Não Iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente	Assessoria	31/12/2021	Não Iniciada



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://steec.tce.pe.gov.br/epp/validarDocumento.seam>  
Código do documento: e018a7e8-854d-450c-8564-27a106cd09a5

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



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validarDocumento.shtm> Código do documento: e018478-8-8544-50c-8564-27a1056006

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





Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/dpp/validarDocumento?examCodigo=documento:910847e8-834d-450f-8564-2a106cd0ba6>

## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022

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



## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: [https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validarDoc.seam?Codigo\\_documento=601847e8-854d-450c-8564-27a0069d0ba6](https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validarDoc.seam?Codigo_documento=601847e8-854d-450c-8564-27a0069d0ba6)

Escrituração NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2016	Concluída
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e abertura e encerramento de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajuste das	Template de			





## Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022.  
EXERCÍCIO: 2022

Demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP e demais informações contábeis	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída

**JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR**  
Prefeito

**JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO**  
Contador  
CRC-PE nº 025898/O-0



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO  
Acesse em: <https://stc.cepe.gov.br/epp/validadaDoc.aspx?Codigo=856427a006cd0ba6>