



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde
Departamento de Contabilidade
BALANÇO PATRIMONIAL
Balanços Gerais - Exercício de 2022



Exercício: 2022

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante		
1.1.0.0.0.00.00 - Ativo Circulante	3.235.605,43	3.752.044,89
1.1.1.0.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	3.044.078,45	3.560.567,91
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	3.044.078,45	3.560.567,91
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	3.044.078,45	3.560.567,91
1.1.2.0.0.00.00 - Créditos A Curto Prazo	189.597,27	189.597,27
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
1.1.3.0.0.00.00 - Demais Créditos E Valores A Curto Prazo	1.929,71	1.929,71
1.1.3.5.0.00.00 - Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados	0,00	1.929,71
1.1.3.5.1.00.00 - Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados - Consolidação	0,00	1.929,71
1.1.3.8.0.00.00 - Outros Créditos A Receber E Valores A Curto Prazo	1.929,71	0,00
1.1.3.8.1.00.00 - Outros Créditos A Receber E Valores A Curto Prazo - Consolidação	1.929,71	0,00
Total do Ativo Circulante	3.235.605,43	3.752.044,89
Ativo Não Circulante		
1.2.0.0.0.00.00 - Ativo Não Circulante	5.075.417,46	4.639.521,43
1.2.3.0.0.00.00 - Imobilizado	5.075.417,46	4.639.521,43
1.2.3.1.0.00.00 - Bens Moveis	3.842.400,90	3.220.399,84
1.2.3.1.1.00.00 - Bens Moveis- Consolidação	3.842.400,90	3.220.399,84
1.2.3.2.0.00.00 - Bens Imóveis	1.419.191,59	1.419.191,59
1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imoveis- Consolidação	1.419.191,59	1.419.191,59
1.2.3.8.0.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas	(186.175,03)	0,00
1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas - Consolidação	(186.175,03)	0,00
1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	(186.175,03)	0,00
Total do Ativo Não Circulante	5.075.417,46	4.639.521,43
TOTAL DO ATIVO	8.311.022,89	8.391.666,32

Documento Assinado Digitalmente em 2023/08/04 às 10:00:00 por JOSÉ CARLOS DA SILVA FILHO, CPF: 077.75631-00, em nome de CASINHAS - SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2022



Exercício: 2022

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE nº
025898/O-0

GEYSA MYLENA DE LIMA
SILVA
Secretária Municipal de Saúde

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: 39775631-0ec8-4fca-91eb-a8b306d67b4a



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

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

Balancos Gerais - Exercício de 2022



Documento Assinado Digitalmente por: J. CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Assinado em: 2022/12/29 10:03:03
Acesse em: https://portal.casinhas.pe.gov.br/pp/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:39775631-0ec8-4fca-91eb-a8b306dd67b4a

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)		
Ativo Financeiro	3.046.008,16	3.562.407,62
Ativo Permanente	5.265.014,73	4.829.108,70
Total do Ativo	8.311.022,89	8.391.516,32
Passivo (II)		
Passivo Financeiro	797.637,29	436.606,03
Passivo Permanente	0,00	0,00
Total do Passivo	797.637,29	436.606,03
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	7.513.385,60	7.954.910,29

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE nº
025898/O-0

GEYSA MYLENA DE LIMA
SILVA
Secretária Municipal de Saúde

**Fundo Municipal de Saúde de Casinhas**

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - POR CONTA PCASP

Balanços Gerais - Exercício de 2022

Documento: 597791
Assessoria: 19971
Data de Emissão: 09/09/2022
Data de Impressão: 09/09/2022
Arquivo: Balanço Patrimonial - Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes - por Conta PCASP - Balanços Gerais - Exercício de 2022

Conta		Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
1.1.1.1.1.19.01	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	3.044.078,45	3.560.507,91
1.1.3.5.1.99.01	OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	F	0,00	1.929,71
1.1.3.8.1.99.01	OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	F	1.929,71	0,00
1.1.2.3.3.03.01	CRÉDITOS DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIA DO SUS	P	189.597,27	189.597,27
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
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	P	12.557,00	12.557,00
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	P	67.040,00	67.040,00
1.2.3.1.1.01.03	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITAL	P	175.541,40	89.418,00
1.2.3.1.1.01.99	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	66.980,47	63.400,47
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	19.410,00	19.410,00
1.2.3.1.1.03.03	MOBILIÁRIO EM GERAL	P	107.413,30	29.179,00
1.2.3.1.1.05.01	VEÍCULOS EM GERAL	P	503.130,00	503.130,00
1.2.3.1.1.99.99	OUTROS BENS MÓVEIS	P	2.800.111,04	2.345.997,48
1.2.3.2.1.01.98	OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	P	1.419.191,59	1.419.191,59
1.2.3.8.1.01.01	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	(11.622,27)	0,00
1.2.3.8.1.01.02	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA	P	(4.510,88)	0,00
1.2.3.8.1.01.03	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	(2.429,01)	0,00
1.2.3.8.1.01.05	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	P	(50.313,00)	0,00
1.2.3.8.1.01.99	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	P	(117.299,87)	0,00
2.1.1.1.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	796,00	796,00
2.1.1.4.2.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	40.381,99	40.381,99
2.1.1.4.3.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	47.518,62	56.115,55
2.1.3.1.1.01.01	FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	502.299,00	210.471,88
2.1.3.1.1.01.02	FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	F	542,07	542,07
2.1.8.8.1.01.02	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	F	0,00	51.934,46
2.1.8.8.1.01.04	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	0,00	27.382,20
2.1.8.8.1.01.08	ISS	F	0,00	5.305,01
2.1.8.8.1.01.15	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	F	(15.585,68)	(15.585,68)
2.1.8.8.1.01.99	OUTROS CONSIGNATARIOS	F	1.194,73	1.204,64
2.1.8.8.2.01.01	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	F	(0,01)	(0,01)
2.1.8.8.2.01.04	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	35.014,01	0,00
2.1.8.8.2.01.08	ISS	F	17.529,68	0,00
2.1.8.8.3.01.02	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	F	72.146,88	0,00
Ativo Financeiro (I):			3.046.008,16	3.562.497,62
Passivo Financeiro (III):			797.637,29	436.686,03



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - POR CONTA PCASP

Balancos Gerais - Exercício de 2022



Conta	Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
	Restos a Pagar Não Processados (V):	95.800,00	113.741,92
	Superávit Financeiro (VI):	2.248.370,87	3.125.811,99
	Ativo Permanente (II):	5.265.014,73	4.829.168,70
	Passivo Permanente (IV):	0,00	0,00

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE nº
025898/O-0

GEYSA MYLENA DE LIMA
SILVA
Secretária Municipal de Saúde

Documento Assinado e Validado por: JULIANA BARBOSA DA SILVA AGUIAR, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <http://www.trepe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 39775631-0ec8-4fca-91eb-a8b306d67b4a



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

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

Balancos Gerais - Exercício de 2022



Documento assinado digitalmente por: JULIANA ARAUJO DA SILVA FILHO em 2023/07/27 às 14:54:00. Acesso em: https://eicf.ce.gov.br/epp/validarDoc;seamCodigo do documento: 39775631-0ec8-4fca-91eb-a8b306dd67b4a

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos		
Garantias e Contragarantias recebidas	0,00	0,00
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Direitos Contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais ativo	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Ativos	0,00	0,00
Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias concedidas	0,00	0,00
Obrigações conveniadas e outros instrumentos congêneres	0,00	0,00
Obrigações contratuais	0,00	0,00
Outros atos potenciais passivos	0,00	0,00
Total dos Atos Potenciais Passivos	0,00	0,00

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE nº
025898/O-0

GEYSA MYLENA DE LIMA
SILVA
Secretária Municipal de Saúde



Fundo Municipal de Saúde de Casinhas

Secretaria Municipal de Saúde

Departamento de Contabilidade

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

Balancos Gerais - Exercício de 2022



Documento Assinado Digitalmente
Assinado por: GEYSA MYLENA DE LIMA SILVA
Acesse em: <https://eppf.cce.br/epf/seam>
Código do documento: 39775631-0ec8-4fca-91eb-a8b306d67b4a

		Exercício Atual	Exercício Anterior
Fontes de Recursos			
15000000	Recursos Livres (Ordinário)	3.452.471,44	1.206.903,59
15001001	Recursos não Vinculados de Impostos - MDE	(50.000,00)	0,00
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Saúde	(6.386.560,95)	(920.554,00)
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco Especial de Recursos	2.929.308,09	3.497.325,54
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco Especial de Recursos	356.568,15	626.397,25
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 Congêneros vinc	(452.399,70)	(452.399,70)
17510000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	70.748,43	99.961,38
18620000	Recursos de Depósitos de Terceiros	3.081.212,03	0,00
Total das Fontes de Recursos		3.280.445,95	4.057.563,36

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE nº
025898/O-0

GEYSA MYLENA DE LIMA
SILVA
Secretária Municipal de Saúde



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE
DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Saúde - FMS
CNPJ: 07.622.498/0001-73

a.2. Domicílio da entidade

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

a.3. Dados do gestor

Nome: Geysa Mylena de Lima Silva
Cargo: Secretária do Fundo
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:

O Fundo Municipal de Saúde de Casinhas concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “a administração pública em geral”. 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. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

a.6. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

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

Fundo Municipal de Saúde - FMS 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.

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

- c) 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



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE
DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

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.

c.1. 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.

c.2. 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 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



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE
DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

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 153/2021.
- 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:

	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Fontes de Recursos			
15000000	Recursos Livres (Ordinário)	3.452.471,44	1.206.943,59
15001001	Recursos não Vinculados de Impostos - MDE	(50.000,00)	0,00
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Saúde	(6.386.560,95)	(920.554,20)
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bior	2.929.308,09	3.497.325,54
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bior	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 vinc	(452.399,70)	(452.399,70)
17510000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	70.748,43	99.901,38
18620000	Recursos de Depósitos de Terceiros	3.081.212,03	0,00
Total das Fontes de Recursos	3.280.445,95	4.057.553,86	

- Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 189/2022, 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, embora tenham reflexo contrário em relação a



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE
DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

orientação da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

- 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.
- 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 dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos
- 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: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). Para este último caso, caso existam, o sistema contábil foi parametrizado para realizar a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, 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: 39775631-0ec8-4fea-91eb-48b306d67b4a

c.3. 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.

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



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE
DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; d) 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.

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.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE
DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

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.

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



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE
DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

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.

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



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, 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/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 39775631-0cc8-4fea-91eb-48b306d67b4a

c.1. Ativo Circulante:

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2022 somaram R\$ 3.235.605,43.

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2021 somaram R\$ 3.752.094,89.

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante		
1.1.0.0.0.0.00 - Ativo Circulante	3.235.605,43	3.752.094,89
1.1.1.0.0.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	3.044.078,45	3.560.567,91
1.1.1.1.0.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	3.044.078,45	3.560.567,91
1.1.1.1.1.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	3.044.078,45	3.560.567,91
1.1.2.0.0.0.00 - Créditos A Curto Prazo	189.597,27	189.597,27
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
1.1.3.0.0.0.00 - Demais Créditos E Valores A Curto Prazo	1.929,71	1.929,71
1.1.3.5.0.0.00 - Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados	0,00	1.929,71
1.1.3.5.1.0.00 - Depósitos Restituíveis E Valores Vinculados - Consolidação	0,00	1.929,71
1.1.3.8.0.0.00 - Outros Créditos A Receber E Valores A Curto Prazo	1.929,71	0,00
1.1.3.8.1.0.00 - Outros Créditos A Receber E Valores A Curto Prazo - Consolidação	1.929,71	0,00
Total do Ativo Circulante	3.235.605,43	3.752.094,89
Ativo Não Circulante		
1.2.0.0.0.0.00 - Ativo Não Circulante	5.075.417,46	4.639.571,43
1.2.3.0.0.0.00 - Imobilizado	5.075.417,46	4.639.571,43
1.2.3.1.0.0.00 - Bens Moveis	3.842.400,90	3.220.379,84
1.2.3.1.1.0.00 - Bens Moveis- Consolidação	3.842.400,90	3.220.379,84
1.2.3.2.0.0.00 - Bens Imóveis	1.419.191,59	1.419.191,59
1.2.3.2.1.0.00 - Bens Imóveis- Consolidação	1.419.191,59	1.419.191,59
1.2.3.8.0.0.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas	(186.175,03)	0,00
1.2.3.8.1.0.00 - (-) Depreciação, Exaustão E Amortização Acumuladas - Consolidação	(186.175,03)	0,00
1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	(186.175,03)	0,00
Total do Ativo Não Circulante	5.075.417,46	4.639.571,43
TOTAL DO ATIVO	8.311.022,89	8.391.666,32

c.2. Caixa e Equivalente De Caixa:

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2022 somam R\$ 3.044.078,45.

1.1.1.0.0.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa	3.044.078,45	3.560.567,91
1.1.1.1.0.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional	3.044.078,45	3.560.567,91
1.1.1.1.1.0.00 - Caixa E Equivalentes De Caixa Em Moeda Nacional - Consolidação	3.044.078,45	3.560.567,91

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:

CRÉDITOS DE CURTO PRAZO		CRÉDITOS DE LONGO PRAZO	
Créditos a Curto Prazo	R\$ 189.597,27	Créditos a Longo Prazo	R\$ 0,00
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	R\$ 1.929,71	Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	R\$ 0,00

c.5. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

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



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE
DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

c.6. Imobilizado

Imobilizado		
Descrição	2022	2021
Aquisição de bens móveis	3.842.400,90	3.220.379,84
Aquisição de bens imóveis	1.419.191,59	1.419.191,59
Depreciação, exaustão e amortização	(186.175,03)	
Total	5.075.417,46	4.639.571,43

c.7. Intangível

Não houve registros de intangível.

c.8. Restos a pagar resultantes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências e fornecedores a curto prazo:

Descrição	Valor	Valor
	2022	2021
Pessoal a Pagar	796,00	796,00
Encargos Sociais a Pagar – Intra OFSS	40.381,99	40.381,99
Encargos Sociais a Pagar – Intra OFSS - União	47.518,62	501,55
Fornecedores e contas a Pagar Nacional a Curto Prazo	502.841,07	210.983,95
Valores Restituíveis	110.299,61	70.280,62
Outras Obrigações a Curto Prazo	0,00	0,00
Total	701.837,29	322.944,11

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante		
2.1.0.0.0.00.00 - Passivo Circulante	701.837,29	322.944,11
2.1.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias E Assistenciais A Pagar A Curto Prazo	88.696,61	41.679,54
2.1.1.1.0.00.00 - Pessoal A Pagar	796,00	796,00
2.1.1.1.1.00.00 - Pessoal A Pagar - Consolidação	796,00	796,00
2.1.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais A Pagar	87.900,61	40.883,54
2.1.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Intra Ofss	40.381,99	40.381,99
2.1.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais A Pagar-Inter Ofss - União	47.518,62	501,55
2.1.3.0.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar A Curto Prazo	502.841,07	210.983,95
2.1.3.1.0.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo	502.841,07	210.983,95
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores E Contas A Pagar Nacionais A Curto Prazo - Consolidação	502.841,07	210.983,95
2.1.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações A Curto Prazo	110.299,61	70.280,62
2.1.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis	110.299,61	70.280,62
2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação	(14.390,95)	70.280,63
2.1.8.8.2.00.00 - Valores Restituíveis - Intra Ofss	52.543,68	(0,01)
2.1.8.8.3.00.00 - Valores Restituíveis - Inter Ofss - União	72.146,88	0,00
Total do Passivo Circulante	701.837,29	322.944,11

c.9. Passivo Financeiro

O passivo financeiro no final do exercício de 2022 totalizou R\$ 701.837,29.

c.10. Provisões de Curto e Longo prazo

O total de provisões de curto prazo para o exercício de 2022 totalizou R\$ 0,00. O total de provisões de longo prazo para o exercício de 2021 foi de R\$ 0,00 o que resultou num total de provisões de R\$ 0,00 distribuídas na tabela a seguir.

PROVISÕES DE CURTO PRAZO		PROVISÕES DE LONGO PRAZO	
PROVISÕES TRABALHISTAS	R\$ 0,00	PROVISÕES TRABALHISTAS	R\$ 0,00



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE
DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

PROVISÕES PREVIDENCIÁRIOS	R\$ 0,00	PROVISÕES PREVIDENCIÁRIOS	R\$ 0,00
PROVISÕES FISCAIS	R\$ 0,00	PROVISÕES FISCAIS	R\$ 0,00
OUTRAS PROVISÕES		OUTRAS PROVISÕES	R\$ 0,00

c.11. Saldo Patrimonial

O saldo patrimonial no final do exercício de 2022 totalizou R\$ 7.609.185,60. O resultado econômico da entidade no exercício de 2021 foi de R\$ 8.068.722,21, quando somado ao saldo anterior resultou no saldo patrimonial final de 15.677.907,81.

Patrimônio Líquido			
2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido		7.609.185,60	8.068.722,21
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados		7.609.185,60	8.068.722,21
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados		7.609.185,60	8.068.722,21
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Consolidação		(5.128.813,59)	(5.235.274,86)
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício		(13.133.403,73)	(9.566.444,20)
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores		8.004.590,14	4.331.169,34
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Intra Ofss		6.845.625,35	5.423.320,27
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício		6.918.654,54	5.509.863,02
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores		(73.029,19)	(86.542,75)
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - União		5.620.484,30	7.305.472,45
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício		5.483.323,04	7.130.247,15
2.3.7.1.3.02.00 - Superávits Ou Déficits De Exercícios Anteriores		137.161,26	175.225,30
2.3.7.1.4.00.00 - Superávits Ou Déficits Acumulados - Inter Ofss - Estado		271.889,54	575.204,35
2.3.7.1.4.01.00 - Superávits Ou Déficits Do Exercício		271.889,54	575.204,35
Total do Patrimônio Líquido		7.609.185,60	8.068.722,21
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		8.311.022,89	8.391.666,32

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)

$$LC = \frac{\text{Ativo Financeiro (AF)}}{\text{Passivo Financeiro (PF)}} = \frac{3.235.605,43}{701.837,29} = 4,61\%$$

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 do fundo de saúde, 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.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE
DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não houve registro de passivos contingentes.

d.2. Divulgações não financeiras:

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

d.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).

d.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.

d.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

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

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

d.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 ajustes.

d.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



Nota Explicativa

**(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE
DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022**

(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.

d.9. Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis (Conforme Resolução TCE-PE nº 189/2022):

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

d.10. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Conforme Resolução TCE-PE nº 189/2022):

Não houve no exercício de 2022 bens recebidos por doação

d.11. Transferência de Ativos (Conforme Resolução TCE-PE nº 189/2022):

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

d.12. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Conforme Resolução TCE-PE nº 189/2022):

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2022.

d.13. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Conforme Resolução TCE-PE nº 189/2022):

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

d.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.

d.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.

d.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



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE
DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

da possibilidade de algum reembolso.

d.17. Perdas da Dívida Ativa:

Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2021.

d.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.

d.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.

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

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

d.21. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 9ª Edição):

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

d.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.

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

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

d.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.

d.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.

d.26. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

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

Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2021.

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

Não houve registro para esta entidade.



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE
DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

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

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

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

Não houve registro para esta entidade.

d.31. TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):

Não houve teste de imparidade durante o exercício de 2022.

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
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
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como os respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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	Sistema de informações Contábeis adequado à metodologia de registro	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, 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.pb.gov.br/epp/validadaDoc.seam?codigoDocumento:397756200cc84fea91ef48b306d67b4>

receitas tributárias, de contribuições (exceto Previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.			
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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 perdas.	Sistema de informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Concluída
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, 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.pb.gov.br/validaDoc.seam?codigo_documento=8775631-02e8-4fed-9eb-8b306d67b449

Ações				
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajustes 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
Ação				
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
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
Ação				
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas				
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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	Sistema de Informação Contábeis adequado à metodologia de registro	Assessoria	31/12/2021	Concluída



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE
DEZEMBRO DE 2022.
EXERCÍCIO: 2022

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA BARBOZA DA SILVA AGUIAR JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://steec.ce.pb.gov.br/epb/validador/validadorDocTeam> (Código do documento: 397763008-4fe9-01b-48b306d67b4a)

operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade			o
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	Concluído
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP, MCASP).			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
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	Concluído
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
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por	Metodologia de reconhecimento das obrigações por	Tesouraria/ Assessoria	31/12/2021	Concluído



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, 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.ce.pb.gov.br/epp/validarDoc.seam?codDoc=documento:9775631-06887ca-91b-48b306d67b4a>

competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Contábil		
Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à 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
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
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
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de	Tesouraria/ Assessoria	31/12/2021	Concluída



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, 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.pb.gov.br/epp/validaDocumento.htm> com Código do documento: 39775631-0cc8-4fca-91eb-48b306d67b49

da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	previdência dos servidores públicos civis e militares	Contábil		
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
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
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
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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	Sistema de Informações Contábeis adequado à			



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, 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/validarDoc.aspx?seamDocId=39775631-0cc8-4fea-91eb-48b306d6717a>

desistema para registro das demais obrigações por competência	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
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não Iniciada
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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			



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, 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/validar.aspx?secao=Codigo%20do%20documento%3A39775631-0cc8-4fea-91eb-08b306d67b4a>

outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Não Iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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 à 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 ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. Devidamente evidencias contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, 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.ce.gov.br/epi/validaDoc.seam?codigo_documento=839775631-0cc8-4feb-01eb-48b3089167d4a

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/	31/12/2014	Concluída



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, 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.pg.gov.br/epi/validarDoc.seam?codigo_documento=3977831-10cc8-4fe9-9eb-48b306d671a

compatibilizar com as normas	informações contábeis	RPPS		
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
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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 de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	PCASP estendido até			



Nota Explicativa
(BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 -
MCASP) RESOLUÇÃO TC Nº 189, 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://ste.tee.pe.gov.br/epi/validarDoc.seam?codigoDocumento:397631-0cc8-4fe9-91eb-88b00467144a>

Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	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 de 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
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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 Demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de 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 estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

GEYSA MYLENA DE LIMA SILVA
Secretária

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