

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2022)



Exercício de 2022

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|--|------|----------------------|----------------------|---|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE | | 4.692.866,43 | 5.751.973,48 | PASSIVO CIRCULANTE | | 4.192.367,40 | 1.800.612,97 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | 2.890.767,21 | 2.966.689,84 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS | | 720.000,99 | 172.760,36 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL | | 2.890.767,21 | 2.966.689,84 | PESSOAL A PAGAR | | 318.587,37 | 24.961,10 |
| CONTA ÚNICA | F | 1.236.811,32 | 1.712.461,15 | PESSOAL A PAGAR | F | 311.259,37 | 8.161,10 |
| CONTA ÚNICA RPPS | F | 1.653.955,89 | 1.254.228,69 | PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO | F | 7.328,00 | 10.600,00 |
| CRÉDITOS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 | PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS | F | 0,00 | 6.200,00 |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | | 1.754.464,11 | 2.785.283,64 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | | 1.594,57 | 1.594,57 |
| CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO | | 801.593,17 | 801.593,17 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | F | 1.594,57 | 1.594,57 |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | P | 47.130,94 | 47.130,94 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | | 399.819,05 | 146.204,69 |
| CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS | P | 350.042,02 | 350.042,02 | CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | F | 275.964,60 | 58.418,27 |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | P | 404.420,21 | 404.420,21 | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | F | 123.854,45 | 87.786,42 |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO | | 952.870,94 | 1.983.690,47 | EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO | P | 102,54 | 102,54 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO | | 1.597.089,66 | 1.134.535,04 |
| CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS | P | 34.430,48 | 133.098,92 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO | | 1.597.089,66 | 1.134.535,04 |
| CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES ESTADUAIS, DISTRITAIS E MUNICIPAIS | P | 918.337,92 | 1.850.489,01 | FORNECEDORES NACIONAIS | F | 1.540.550,16 | 1.128.248,14 |
| INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 | CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS | F | 56.539,50 | 6.286,90 |
| ESTOQUES | | 47.635,11 | 0,00 | OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO | | 9.120,61 | 8.270,09 |
| ALMOXARIFADO | | 47.635,11 | 0,00 | OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO | | 9.120,61 | 8.270,09 |
| MATERIAL DE CONSUMO | P | 47.635,11 | 0,00 | PIS/PASEP A RECOLHER | F | 9.120,61 | 8.270,09 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA | | 0,00 | 0,00 | OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES | | 0,00 | 0,00 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE | | 0,00 | 0,00 | PROVISÕES A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 26.342.232,42 | 24.330.518,76 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | | 1.866.156,14 | 485.047,43 |
| ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | | 4.244.251,98 | 3.968.839,50 | VALORES RESTITUÍVEIS | | 674.621,10 | 485.047,43 |
| CRÉDITOS A LONGO PRAZO | | 4.244.251,98 | 3.968.839,50 | CONSIGNAÇÕES | F | 674.621,10 | 485.047,43 |
| CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS | P | 2.418.501,38 | 2.418.501,38 | OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | | 1.191.535,04 | 0,00 |
| DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | P | 2.097.628,63 | 1.801.245,81 | Outras Obrigações a Curto Prazo | F | 1.191.535,04 | 0,00 |
| (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO | P | -271.878,03 | -250.907,69 | PASSIVO NÃO-CIRCULANTE | | 6.639.175,15 | 7.398.437,30 |
| INVESTIMENTOS | | 0,00 | 0,00 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS | | 4.762.820,27 | 3.257.747,75 |
| IMOBILIZADO | | 22.097.980,44 | 20.361.679,26 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | | 4.762.820,27 | 3.257.747,75 |
| BENS MÓVEIS | | 12.923.577,31 | 12.752.160,83 | CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | P | 4.693.549,36 | 3.189.909,08 |
| VEÍCULOS | P | 2.420.919,00 | 2.420.919,00 | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | P | 69.270,91 | 67.838,67 |
| MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | P | 53.129,90 | 53.129,90 | EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| BENS DE INFORMÁTICA | P | 130.171,63 | 111.864,26 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO | | 51.584,69 | 0,00 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | P | 550.431,78 | 515.336,19 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO | | 51.584,69 | 0,00 |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | P | 866.217,78 | 850.565,43 | | | | |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | P | 8.902.707,22 | 8.800.346,05 | | | | |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFFINO DA SILVA, DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2022)



Exercício de 2022

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|--|------|----------------------|----------------------|--|------|----------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| BENS IMÓVEIS | | 12.278.447,14 | 10.326.863,20 | FORNECEDORES NACIONAIS | P | 51.584,69 | 0,00 |
| BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO | P | 1.783.693,06 | 1.746.859,48 | OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| BENS DE USO ESPECIAL | P | 70.000,00 | 45.000,00 | PROVISÕES A LONGO PRAZO | | 1.824.770,19 | 4.140.689,55 |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | P | 10.424.754,08 | 8.535.003,72 | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO | | 1.824.770,19 | 4.140.689,55 |
| (-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS | | -3.104.044,01 | -2.717.344,77 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | P | 70.563.912,14 | 0,00 |
| (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | P | -1.521.528,09 | -1.127.656,05 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | P | 46.129.304,78 | 4.140.689,55 |
| (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | P | -1.582.515,92 | -1.589.688,72 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO | P | -114.868.446,73 | 0,00 |
| INTANGÍVEL | | 0,00 | 0,00 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| DIFERIDO | | 0,00 | 0,00 | RESULTADO DIFERIDO | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 31.035.098,85 | 30.082.492,24 | TOTAL PASSIVO | | 10.831.542,55 | 9.199.050,24 |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | | | | |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 20.203.556,30 | 20.883.442,02 | | | | |
| PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| RESULTADOS ACUMULADOS | | 20.203.556,30 | 20.883.442,02 | | | | |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS | | 20.203.556,30 | 20.883.442,02 | | | | |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | P | -687.058,52 | 4.599.335,69 | | | | |
| SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | P | 20.883.442,02 | 16.284.106,33 | | | | |
| AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | P | 7.172,80 | 0,00 | | | | |
| TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 20.203.556,30 | 20.883.442,02 | | | | |
| TOTAL | | 31.035.098,85 | 30.082.492,24 | | | | |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES
 Assessoria: https://epec.tce-pe.gov.br/epp/validarDocumento.do?assinatura=3fa05130-ea2d-48a8-a609-3dc12807167f

 JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
 CRC-PE: 021.866-O-8
 CPF.: 024.410.444-19

 DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES
 PREFEITO
 CPF.: 138.098.304-53

PREFEITURA DO MUNICIPIO DE TUPARETAMA
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|------------------|------|-----------------|--------------------|--|------|-----------------|--------------------|
| ATIVO FINANCEIRO | | 2.890.767,21 | 2.966.689,84 | PASSIVO FINANCEIRO (4.192.367,40)+RP não Proc.(1.090.216,55) | | 5.282.583,95 | 3.600.513,65 |
| ATIVO PERMANENTE | | 28.144.331,64 | 27.115.802,40 | PASSIVO PERMANENTE | | 6.639.175,15 | 7.398.437,30 |
| | | | | SALDO PATRIMONIAL | | 19.113.339,75 | 19.083.541,29 |

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
CRC-PE: 021.866-O-8
CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES
PREFEITO
CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3fa05130-ca2d-48a8-a609-3dc12807167f

PREFEITURA DO MUNICIPIO DE TUPARETAMA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2022)



Exercício de 2022

Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

| ESPECIFICAÇÃO | | | | ESPECIFICAÇÃO | | | |
|---|------|------------------|--------------------|--|------|---------------------|--------------------|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATOS POTENCIAIS ATIVO | | 14.388,89 | 1.553,40 | ATOS POTENCIAIS PASSIVO | | 2.895.225,09 | 913.933,07 |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS | | 0,00 | 0,00 | GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 1.553,40 | 1.553,40 | OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONTRATUAIS | | 12.835,49 | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | | 2.895.225,09 | 913.933,07 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | | 0,00 | 0,00 | OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 14.388,89 | 1.553,40 | TOTAL | | 2.895.225,09 | 913.933,07 |

 JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
 CRC-PE: 021.866-0-8
 CPF.: 024.410.444-19

 DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES
 PREFEITO
 CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
 Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/gppw/validaDoc.seam> Código do documento: 3fa05130-ca2d-48a8-a609-3dc12807167f

PREFEITURA DO MUNICIPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



NOTA EXPLICATIVA

MUNICIPIO DE TUPARETAMA

AV CENTRAL, SN, CENTRO, TUPARETAMA-PE

CNPJ: 11.358.124/0001-60

BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO XIV

(Item 06, da Resolução TC nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

As presentes Notas Explicativas referem-se a pessoa Jurídica de Direito Público Interno.

1. PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) foram preparadas utilizando as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC SP - Estrutura Conceitual, 01 a 21), as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade (nº 1.134 a 1.137/2008), as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicado ao

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866-O-8

CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES

PREFEITO

CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3fa05130-ca2d-48a8-a609-3d12807167f

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



NOTA EXPLICATIVA

Setor Público (MCASP)- em sua 8ª edição, e a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP 2018)- Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional nº 669, de 2 de agosto de 2017 -, além do disposto na Lei nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000 e demais normas aplicáveis.

Considerando que no Brasil ainda não houve total convergência para as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (*International Public Sector Accounting Standards – IPSAS*), as referidas normas foram utilizadas de maneira subsidiária e não foram observadas em sua integridade. Muito embora as IPSAS não possuam caráter vinculante pelas entidades municipais brasileiras, quando não há norma semelhante, ou quando a norma brasileira é mais sucinta, tais normas internacionais auxiliam na busca por uma melhor evidenciação dos fenômenos econômico-contábeis.

As DCASP abrangem as entidades municipais, cuja execução orçamentária e financeira da receita e despesa, seja registrada no sistema informatizado de contabilidade, de administração direta e indireta que venha integrar os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social (OFSS).

O objetivo principal das DCASP é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a gestão do patrimônio público municipal e prestar contas da gestão econômica e financeira realizada durante o exercício de 2022. Nas DCASP, os diversos usuários podem encontrar informações sobre a posição e mutação do patrimônio público municipal, o desempenho econômico-financeiro, execução orçamentária, fluxos de caixa, fluxos financeiros e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão econômica e financeira do ente municipal. As estruturas e a composição das DCASP estão de acordo com as bases propostas pelas NBC TSP, no PCASP e no MCASP. Desta forma, as DCASP são compostas por: (i) Balanço Patrimonial (BP); (ii) Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP); (iii) Balanço Orçamentário (BO); (iv) Balanço Financeiro (BF); (v) Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC); (vi) Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido.

1.1. Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

A Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) atribuiu à Secretaria do Tesouro Nacional (STN) o papel de consolidador das contas públicas nacionais e normatizador das regras gerais dessa consolidação. Neste sentido, e de modo alinhado às orientações do Ministério da Fazenda no sentido de convergir para padrões contábeis internacionais, conforme disposto na Portaria MF nº 184/2008, a STN edita regularmente o MCASP, de observância obrigatória para todos os entes da Federação. O MCASP também se alinha às práticas contábeis dispostas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866-O-8

CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES

PREFEITO

CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: https://etce.tcepe.gov.br/epp/validar_documento.asp?documentid=31a05130-ca2d-48a8-a600-34d12807167f

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



NOTA EXPLICATIVA

Neste sentido, uma série de ajustes já foram realizados, conforme prazos apresentados pela Portaria STN nº 634/2013, dentre os quais se destacam a implementação do PCASP e das DCASP. Na sequência das reformas contábeis, e de modo a seguir as orientações da Portaria STN nº 634/2013, a STN editou o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), dando continuidade ao processo de convergência da NBC TSP aos padrões internacionais.

Desta forma, trouxe a Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015, as seguintes disposições:

Art. 1º Aprovar, na forma do Anexo desta Portaria, o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, definidos nos arts. 6º e 7º da Portaria STN nº 634, de 19 de novembro de 2013, cujas regras aplicáveis encontram-se no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público MCASP.

[...]

§ 4º Os entes da Federação deverão evidenciar em notas explicativas às demonstrações contábeis o estágio de adequação ao PIPCP constante do Anexo desta Portaria, sem prejuízo do efetivo cumprimento dos prazos-limite definidos.

§ 5º Os prazos-limite estabelecidos no PIPCP constante do Anexo desta Portaria deverão ser observados, sem prejuízo dos normativos e decisões dos Tribunais de Contas que antecipem esses prazos (Grifo nosso).

Cabe ainda ressaltar que, no contexto jurisdicional-legal, compete ao Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE), examinar a legalidade, legitimidade, economicidade e razoabilidade de qualquer ato administrativo de que resulte receita ou despesa. A ele também cabe verificar os atos que provoquem renúncia de receita que é quando o ente público deixa de arrecadar os recursos que lhe cabem. Ademais, tem-se como atribuição desta corte de contas examinar a documentação apresentada pelas instituições públicas que se subordinam à sua atuação, na forma e prazos definidos na legislação.

Destarte, adunada à legislação federal, trouxe o TCE-PE a Resolução TC nº 190, de 14 de dezembro de 2022, que estabeleceu normas relativas à composição das contas do Governo dos Prefeitos Municipais.

Por fim, tendo em vista a não alteração, pelo TCE-PE, dos prazos originais previstos na Portaria STN nº 634/2013, adotamos como referência os prazos de implantação previstos na referida norma, de tal sorte que apresentamos o quadro evolutivo de realização dos procedimentos patrimoniais abaixo:

| | | |
|-----------------------|--|------------------|
| Portaria-STN 634/2013 | Prazos para implantação portaria-STN nº 548/2015 | PIPCP - evolução |
|-----------------------|--|------------------|

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866-O-8

CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES

PREFEITO

CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA. DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento: 31405130-ca2d-48a8-a609-3dc12807167f

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



NOTA EXPLICATIVA

| | | |
|--|---|----------------|
| I - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas; | Imediato (a partir de 2015)- Dívida Ativa e os respectivos ajustes para perdas. | Implantado |
| | A partir de 01/01/2017 - Créditos a receber (exceto tributários, previdenciários e contribuições), bem como os respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | Implantado |
| | A partir de 01/01/2019 - Ativos contingentes ; | Em implantação |
| | A partir de 01/01/2020 - Créditos tributários e de contribuições por competência (exceto créditos previdenciários); e Créditos previdenciários por competência bem como os respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigação relacionadas à repartição de receitas. | Implantado |
| II - Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência; | Imediato (a partir de 2015)- Provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | Implantado |
| | A partir de 01/01/2016 - Obrigações com fornecedores por competência | Implantado |
| | A partir de 01/01/2019 - Passivos contingentes, Provisões por competência ; e Obrigações por competência (empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias). | Implantado |

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866-0-8

CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES

PREFEITO

CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3fa05130-ca2d-48a8-a609-3dc12807167f

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)



Exercício de 2022

NOTA EXPLICATIVA

| | | |
|---|--|------------|
| III - Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, imóveis e intangíveis; | A partir de 01/01/2019 - Bens móveis e imóveis (exceto patrimônio cultural e infraestrutura); respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | Implantado |
| | A partir de 01/01/2020 – Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. | Implantado |

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866-0-8

CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES

PREFEITO

CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3fa05130-ca2d-48a8-a609-3dc12807167f

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



NOTA EXPLICATIVA

| | | |
|---|--|------------|
| IV - Registro de fenômenos econômicos, resultantes ou independentes da execução orçamentária, tais como depreciação, amortização, exaustão; | A partir de 01/01/2019 - Depreciação e exaustão dos bens móveis e imóveis (exceto patrimônio cultural e infraestrutura. | Implantado |
|---|--|------------|

1.2. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade municipal, tendo em consideração as opções e as premissas do modelo proposto pelo PCASP.

A moeda funcional municipal é o Real. Os saldos em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional, empregando-se a taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.

A única exceção se refere aos saldos iniciais de Caixa e Equivalentes de Caixa, no BF e na DFC, que utilizam a taxa vigente no dia 31 de dezembro do exercício anterior.

Destaca-se que, devido à variação cambial, a fase da execução da despesa orçamentária poderá apresentar valores maiores que a dotação atualizada da despesa orçamentária, apresentando uma aparente desconformidade.

1.2.1 Ativo

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866-O-8

CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES

PREFEITO

CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3fa05130-c21-48a8-a609-3dc12807167f

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



NOTA EXPLICATIVA

Ativo é um recurso controlado no presente pela entidade como resultado de evento passado. Recurso é um item com potencial de serviços ou com a capacidade de gerar benefícios econômicos. A forma física não é uma condição necessária para um recurso. Os benefícios econômicos correspondem a entradas de caixa ou a reduções das saídas de caixa. As entradas de caixa (ou as reduções das saídas de caixa) podem derivar, por exemplo, da utilização do ativo na produção e na venda de serviços ou da troca direta do ativo por caixa ou por outros recursos. O potencial de serviços é a capacidade de prestar serviços que contribuam para alcançar os objetivos da entidade. O potencial de serviços possibilita a entidade alcançar os seus objetivos sem, necessariamente, gerar entrada líquida de caixa, como, por exemplo, ativos do patrimônio cultural, de defesa nacional, entre outros.

1.2.1.1 Ativo Circulante e Não Circulante

O ativo deve ser classificado como circulante quando satisfizer a qualquer dos seguintes critérios: (a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com a finalidade de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; (b) o ativo está mantido essencialmente com a finalidade de ser negociado; (c) espera-se que o ativo seja realizado em até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou (d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa (conforme definido na NBC TSP 12), 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.

Sendo assim, os ativos circulantes incluem ativos (tais como impostos a receber, taxas sobre os usuários a receber, multas e tarifas regulatórias a receber, estoques e receitas de investimentos reconhecidas pelo regime de competência e ainda não recebidas) que são vendidos, consumidos ou realizados como parte do ciclo operacional normal, mesmo quando não se espera que sejam realizados no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis. Os demais ativos devem ser classificados como não circulantes.

1.2.1.2 Ativo Financeiro e Permanente

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866-O-8

CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES

PREFEITO

CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: <https://eproc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3fa0530e-a24-48a8-a609-3dc12807167f

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



NOTA EXPLICATIVA

No Balanço Patrimonial, o ativo é classificado em ativo financeiro e ativo permanente (não financeiro) conforme o art. 105 da Lei nº 4.320/1964:

“§1º O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

§2º O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

O uso dos atributos Financeiro (F) e Permanente (P) é descrito na Parte IV – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) deste Manual. Dessa forma, permanece correlação conceitual de ativos financeiros e permanentes com aspectos legais definidos na Lei nº 4.320/64.

1.2.1.1.1 Caixa e equivalentes de caixa

Incluem todo dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados pelo valor original, feita a conversão quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor justo, atualizadas até a data das demonstrações contábeis. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado. Devendo, também, serem reconhecidos no ativo, os depósitos caracterizados como entradas compensatórias no ativo e no passivo financeiro. São exemplos desses depósitos as cauções em dinheiro para garantia de contratos, consignações a pagar, retenção de obrigações de terceiros a recolher e outros depósitos especiais, como os para garantia de recursos.

1.2.1.1.2 Imobilizado

É o item tangível que é mantido para o uso na produção ou fornecimento de bens ou serviços, ou para fins administrativos, inclusive os decorrentes de operações que transfiram para a entidade os benefícios, riscos e controle desses bens, cuja utilização se dará por mais de um período. O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. Os bens móveis compreendem os bens que têm existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômico-social. Os bens imóveis compreendem os bens vinculados ao terreno (solo) que não podem ser retirados sem destruição ou danos. Os itens do ativo imobilizado estão sujeitos à depreciação ou exaustão, cuja apuração deve ser feita mensalmente, quando o item do ativo estiver em

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866-O-8

CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES

PREFEITO

CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA. DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: <https://etec.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?cd=48&id=6093dc12807167f>

PREFEITURA DO MUNICIPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



NOTA EXPLICATIVA

condições de uso. A normatização dos procedimentos contábeis relativos ao ativo imobilizado foi elaborada em consonância com a Norma Brasileira de Contabilidade (NBC TSP) – 07 – Ativo Imobilizado.

1.2.2 Passivo

Passivo é uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade. Obrigação presente é aquela que ocorre por força de lei (obrigação legal ou obrigação legalmente vinculada) ou não (obrigação não legalmente vinculada), a qual não possa ser evitada pela entidade. Um passivo deve envolver uma saída de recursos da entidade para ser extinto. Além disso, a obrigação presente surge como resultado de um evento passado e necessita da saída de recursos da entidade para ser extinta. A obrigação que pode ser extinta sem a saída de recursos da entidade não é um passivo. Assim, tais compromissos e obrigações, inclusive aqueles que não possam ser evitados pela entidade, mas que não ocorrem por força de lei (obrigações não legalmente vinculadas), são obrigações presentes e satisfazem a definição de passivo.

1.2.2.1 Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações do ente municipal, obedecendo ao regime de competência, são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. O passivo deve ser classificado como circulante quando satisfizer a qualquer dos seguintes critérios: (a) espera-se que o passivo seja exigido durante o ciclo operacional normal da entidade; (b) o passivo está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado; (c) o passivo deve ser exigido no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou (d) a entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após a data do balanço. Os termos de passivo que podem, à opção da contraparte, resultar na sua liquidação por meio da emissão de instrumentos patrimoniais não devem afetar a sua classificação. Os demais passivos devem ser classificados como não circulantes.

1.2.2.2 Passivo Financeiro e Permanente

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866-O-8

CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES

PREFEITO

CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validarDoc.aspx?Codigo=documento3105130-ca2d-4848-a609-3dc12807167f>

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



NOTA EXPLICATIVA

A classificação do ativo e do passivo em financeiro e permanente permite a apuração do superávit financeiro no Balanço Patrimonial (BP) de acordo com a Lei nº 4.320/1964, que assim dispõe:

Art. 43 [...]

§ 2º Entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas.

Art. 105 [...]

§ 3º O Passivo Financeiro compreenderá as dívidas fundadas e outras cujo pagamento independa de autorização orçamentária.

§ 4º O Passivo Permanente compreenderá as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente. Após o empenho, considera-se efetivada a autorização orçamentária (ênfase orçamentário), e os passivos passam a integrar o passivo financeiro.

Conforme o MCASP, também devem ser reconhecidos como passivos os depósitos caracterizados como entradas compensatórias, como, por exemplo, as cauções em dinheiro recebidas para garantias de contratos, as consignações a pagar, a retenção de obrigações de terceiros a recolher e outros depósitos com finalidades especiais, pois se caracterizam como obrigações para com terceiros.

1.2.2.1.1 Demais obrigações a curto prazo

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

1.2.2.1.2 Valores restituíveis

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866-O-8

CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES

PREFEITO

CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA. DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validarDoc.seam>
Código do documento: 3fa05130-c2d-4888-a609-3dc12807167f

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



NOTA EXPLICATIVA

Compreende os valores de terceiros ou retenções em nome deles (consignações), quando a entidade do setor público for fiel depositaria, exigíveis no curto prazo.

1.3. Conformidade Contábil das Demonstrações Contábeis Consolidadas

A conformidade contábil das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público é realizada mensalmente pela contabilidade, de forma a dar robustez e consistência às informações geradas, em de acordo com a legislação, regramentos orçamentários ou com os pronunciamentos de outro órgão ou entidade que regulamente a utilização dos recursos públicos. Este é um processo que visa assegurar a fidelidade e a confiabilidade dos dados constantes nos DCASP, além de permitir a sinalização de situações que possam causar viés nos valores evidenciados.

2. PRINCIPAIS ITENS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

2.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

A conta Caixa e Equivalentes de Caixa apresentou os bens numerários em moeda nacional depositados em conta única do ente municipal. Dessa forma, pode-se observar cerca de R\$ 2,8mi, na conta caixa ou equivalente de caixa, o que levou a um decréscimo de cerca 2,56% em relação ao exercício anterior.

2.2 Demais créditos e valores de curto prazo

Compreende os Créditos Previdenciários a Receber e Outros Créditos a Receber. Dessa forma, pode-se observar cerca de R\$ 21,7mi contabilizados.

2.3 Demais créditos e valores de longo prazo

A Dívida ativa é o conjunto de créditos tributários e não tributários em favor da Fazenda Pública, não recebidos no prazo para pagamento definido em lei ou em decisão proferida em processo regular, inscrito pelo órgão ou entidade competente, após apuração de certeza e liquidez. É uma fonte potencial de fluxos de caixa e é reconhecida contabilmente no ativo. Não se confunde com a dívida pública, uma vez que esta representa as obrigações do ente público com terceiros e é reconhecida contabilmente no passivo.

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866-O-8

CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES

PREFEITO

CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA. DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3fa05130-ca2d-48a8-9609-3dc12807167f

PREFEITURA DO MUNICIPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



NOTA EXPLICATIVA

O Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) distingue a dívida ativa quanto à origem, conforme previsto na Lei nº 4.320/1964:

- a) Dívida Ativa Tributária: é proveniente de obrigação legal relativa a tributos e respectivos adicionais e multas.
- b) Dívida Ativa Não Tributária: é proveniente dos demais créditos da Fazenda Pública, decorrentes de contratos em geral ou de outras obrigações legais

Obs.: Sobre a Conta de Ajustes de Perdas de Créditos a Longo Prazo foram considerados os apurados em 2020, 2021 e o apurado em 2022. A média percentual de recebimentos passados utiliza uma média ponderada dos percentuais de inadimplência com relação aos montantes inscritos no exercício. A constituição da perda estimada é realizada anualmente sendo ajustada à medida que fatos relevantes aconteçam.

Dessa forma, pode-se observar:

| | Em 31/12/2022 | Em 31/12/2021 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| CRÉDITOS DE LONGO PRAZO | 4.244.251,98 | 3.968.839,50 |
| Créditos Tributários a Receber | 0,00 | 0,00 |
| Dívida Ativa Não Tributária | 0,00 | 0,00 |
| Dívida Ativa Tributária | 2.097.628,63 | 1.801.245,81 |
| Créditos Previdenciários do RPPS | 2.418.501,38 | 2.418.501,38 |

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
CRC-PE: 021.866-O-8
CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES
PREFEITO
CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3fa05130-ca2d-48a8-a609-3dc12807167f

PREFEITURA DO MUNICIPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



NOTA EXPLICATIVA

(-) Ajuste de perdas de créditos de longo prazo

- 271.878,03

- 250.907,69

2.4 Imobilizado

O Imobilizado do ente municipal é segregado em dois grupos: (i) bens móveis; (ii) bens imóveis; e (iii) depreciação, exaustão e amortização acumulada. Dessa forma, pode-se verificar um acréscimo de 8,53% em relação ao exercício anterior.

| | Em 31/12/2022 | Em 31/12/2021 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| IMOBILIZADO | 22.097.980,44 | 20.361.679,26 |
| Bens Móveis | 12.923.577,31 | 12.752.160,83 |
| Bens Imóveis | 12.278.447,14 | 10.326.863,20 |

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866-0-8

CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES

PREFEITO

CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3fa05130-ca2d-48a8-a609-3dc12807167f

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



NOTA EXPLICATIVA

(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas

- 3.104.044,01

- 2.717.344,77

2.5 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 e pensões e encargos a pagar etc. Observa-se um valor cerca de R\$ 720mil, em 31/12/2022.

2.6 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. Observa-se um valor cerca de R\$ 1.5mi.

2.7 Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Compreende as Contribuições Tributárias e Contributivas, neste caso registram um montante de R\$ 9,1mil.

2.8 Demais Obrigações a curto prazo – Consignações

Compreende valores diversos, tais como valores retidos de RPPS, INSS, IRRF, retenções de entidades representativas de classes, retenções de empréstimos e financiamentos e outras consignações, as quais totalizaram cerca de R\$ 1,8mi.

2.9 Superávit/Déficit Financeiro

A posição financeira é modificada pelo resultado financeiro do exercício, que resulta dos fluxos de receitas e despesas orçamentárias. Assim, o resultado financeiro é reflexo do resultado da execução orçamentária.

Em 31/12/2022

Em 31/12/2021

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866-O-8

CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES

PREFEITO

CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:3fa05130-ca2d-48a8-a609-3dc12807167f>

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)



Exercício de 2022

NOTA EXPLICATIVA

| | | |
|------------------------------|-----------------------|---------------------|
| (+) Ativo Financeiro | 2.890.767,21 | 2.966.689,84 |
| (-) Passivo Financeiro | 5.282.583,95 | 3.600.513,65 |
| (=) Superávit/Déficit | - 2.391.816,74 | - 633.823,81 |

2.10 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo

Registra-se os valores de dívidas a Longo Prazo, dívidas com RPPS, RGPS, entre outras, neste caso foram totalizados o montante de R\$ 4,7mi.

2.11 Provisões a longo Prazo

Entende-se por Provisão Matemática Previdenciária a diferença a maior entre os valores provisionados pelos RPPS para fazer face à totalidade dos compromissos futuros do plano para com seus servidores e dependentes e as contribuições correspondentes, ou seja, a Provisão Matemática Previdenciária representa o total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, em determinada data, a valor presente. As contas que compõem o resultado da "Provisão Matemática Previdenciária" serão registradas no Passivo Exigível a Longo Prazo, no grupo de contas denominado Provisões Matemáticas Previdenciárias. A composição desse saldo ocorreu da seguinte forma:

31.12.2022

31.12.2021

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866-O-8

CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES

PREFEITO

CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 31a05139-c2d-488-a609-3dc12807167f

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



NOTA EXPLICATIVA

Provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo

1.824.770,19

4.140.689,55

O Plano Previdenciário é um sistema estruturado com a finalidade de acumulação de recursos para pagamento dos compromissos definidos no plano de benefícios do RPPS sendo o seu plano de custeio calculado atuarialmente segundo conceitos dos regimes financeiros de Capitalização, Repartição de Capitais de Cobertura e Repartição.

Fora utilizado como fonte de informação para as Provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo o Cálculo Atuarial realizado em 2023, utilizando como base de informação os dados de 31/12/2022, demonstrando uma evolução em relação ao plano de amortização, com a pretensão de equalizar as projeções atuariais do RPPS.

2.12 Resultado Acumulado

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos. Sendo apurado no exercício de 2022 um déficit de cerca de R\$ 687mil, totalizando assim um Resultado Acumulado superavitário de R\$ 20,2mi.

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866-O-8

CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES

PREFEITO

CPF.: 138.098.304-53

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA. DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: https://etec.ice-pe.gov.br/gpp/validaDoc.seam?Codigo_documento:3fa05130-ca2d-48a8-a609-3dc12807167f

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

CONSOLIDADO

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|------|---------------------|---------------------|---|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE | | 2.890.767,21 | 2.966.689,84 | PASSIVO CIRCULANTE | | 4.192.367,40 | 1.800.612,92 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | 2.890.767,21 | 2.966.689,84 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS | | 720.000,99 | 172.760,36 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL | | 2.890.767,21 | 2.966.689,84 | PESSOAL A PAGAR | | 318.587,37 | 24.961,10 |
| CONTA ÚNICA | | 1.236.811,32 | 1.712.461,15 | PESSOAL A PAGAR | | 311.259,37 | 8.161,10 |
| CONTA ÚNICA RPPS | | 1.653.955,89 | 1.254.228,69 | PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO | | 7.328,00 | 10.600,00 |
| TOTAL | | 2.890.767,21 | 2.966.689,84 | PESSOAL A PAGAR - SENTENÇAS JUDICIAIS - EXCETO PRECATÓRIOS | | 0,00 | 6.200,00 |
| | | | | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | | 1.594,57 | 1.594,57 |
| | | | | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | | 1.594,57 | 1.594,57 |
| | | | | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | | 399.819,05 | 146.204,69 |
| | | | | CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | | 275.964,60 | 58.418,27 |
| | | | | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR | | 123.854,45 | 87.786,42 |
| | | | | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO | | 1.597.089,66 | 1.134.535,04 |
| | | | | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ | | 1.597.089,66 | 1.134.535,04 |
| | | | | FORNECEDORES NACIONAIS | | 1.540.550,16 | 1.128.248,14 |
| | | | | CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS | | 56.539,50 | 6.286,90 |
| | | | | OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO | | 9.120,61 | 8.270,09 |
| | | | | OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO | | 9.120,61 | 8.270,09 |
| | | | | PIS/PASEP A RECOLHER | | 9.120,61 | 8.270,09 |
| | | | | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | | 1.866.156,14 | 485.047,43 |
| | | | | VALORES RESTITUÍVEIS | | 674.621,10 | 485.047,43 |
| | | | | CONSIGNAÇÕES | | 674.621,10 | 485.047,43 |
| | | | | OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | | 1.191.535,04 | 0,00 |
| | | | | Outras Obrigações a Curto Prazo | | 1.191.535,04 | 0,00 |
| | | | | EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR | | 1.090.216,55 | 1.799.900,73 |
| | | | | EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS | | 1.090.216,55 | 1.799.900,73 |
| | | | | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR | | 1.036.549,24 | 1.257.533,73 |
| | | | | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR | | 1.036.549,24 | 1.257.533,73 |
| | | | | RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 53.667,31 | 542.367,00 |
| | | | | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 53.667,31 | 542.367,00 |
| | | | | TOTAL | | 5.282.583,95 | 3.600.513,67 |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES
 Acesse em: https://portaltransparencia.gov.br/portal/validar_documento.asp
 Pág.:

 JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
 CRC-PE: 021.866-O-8
 CPF.: 024.410.444-19

 DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES
 PREFEITO
 CPF.: 138.098.304-53

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA. DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
 Acesse em: <https://portaltransparencia.org.br/epm/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento:3fa05130-c2d-48a8-a609-3dc12807167f>

Dezembro(31/12/2022)

CONSOLIDADO

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|------|----------------------|----------------------|---|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE | | 1.802.099,22 | 2.785.283,64 | PASSIVO NÃO-CIRCULANTE | | 6.639.175,15 | 7.398.437,30 |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | | 1.754.464,11 | 2.785.283,64 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS | | 4.762.820,27 | 3.257.747,75 |
| CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO | | 801.593,17 | 801.593,17 | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR | | 4.762.820,27 | 3.257.747,75 |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | | 47.130,94 | 47.130,94 | CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | | 4.693.549,36 | 3.189.909,08 |
| CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER - | | 404.420,21 | 404.420,21 | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | | 69.270,91 | 67.838,67 |
| CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS | | 350.042,02 | 350.042,02 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO | | 51.584,69 | 0,00 |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO | | 952.870,94 | 1.983.690,47 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ | | 51.584,69 | 0,00 |
| CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS | | 34.430,48 | 133.098,92 | FORNECEDORES NACIONAIS | | 51.584,69 | 0,00 |
| CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES ESTADUAIS, DISTRITAIS E MUN | | 918.337,92 | 1.850.489,01 | PROVISÕES A LONGO PRAZO | | 1.824.770,19 | 4.140.689,55 |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO | | 102,54 | 102,54 | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO | | 1.824.770,19 | 4.140.689,55 |
| ESTOQUES | | 47.635,11 | 0,00 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | | 70.563.912,14 | 0,00 |
| ALMOXARIFADO | | 47.635,11 | 0,00 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | | 46.129.304,78 | 4.140.689,55 |
| MATERIAL DE CONSUMO | | 47.635,11 | 0,00 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO | | -114.868.446,73 | 0,00 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 26.342.232,42 | 24.330.518,76 | TOTAL | | 6.639.175,15 | 7.398.437,30 |
| ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | | 4.244.251,98 | 3.968.839,50 | | | | |
| CRÉDITOS A LONGO PRAZO | | 4.244.251,98 | 3.968.839,50 | | | | |
| DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | | 2.097.628,63 | 1.801.245,81 | | | | |
| CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS | | 2.418.501,38 | 2.418.501,38 | | | | |
| (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO | | -271.878,03 | -250.907,69 | | | | |
| IMOBILIZADO | | 22.097.980,44 | 20.361.679,26 | | | | |
| BENS MÓVEIS | | 12.923.577,31 | 12.752.160,83 | | | | |
| BENS DE INFORMÁTICA | | 130.171,63 | 111.864,26 | | | | |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | | 550.431,78 | 515.336,19 | | | | |
| MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO | | 53.129,90 | 53.129,90 | | | | |
| VEÍCULOS | | 2.420.919,00 | 2.420.919,00 | | | | |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | | 866.217,78 | 850.565,43 | | | | |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | | 8.902.707,22 | 8.800.346,05 | | | | |
| BENS IMÓVEIS | | 12.278.447,14 | 10.326.863,20 | | | | |
| BENS DE USO ESPECIAL | | 70.000,00 | 45.000,00 | | | | |
| BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO | | 1.783.693,06 | 1.746.859,48 | | | | |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS | | 10.424.754,08 | 8.535.003,72 | | | | |
| (-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS | | -3.104.044,01 | -2.717.344,77 | | | | |
| (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS | | -1.521.528,09 | -1.127.656,05 | | | | |
| (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS | | -1.582.515,92 | -1.589.688,72 | | | | |
| TOTAL | | 28.144.331,64 | 27.115.802,40 | | | | |

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA
 CRC-PE: 021.866-O-8
 CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES
 PREFEITO
 CPF.: 138.098.304-53

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE TUPARETAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro (31/12/2022)

CONSOLIDADO

Exercício de 2022

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX) | | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|--|--|------------------------------|--------------------|
| | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 00 | RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO) | -2.391.816,74 | -633.823,81 |
| 001 | Ordinário | -116.147,54 | -528.389,63 |
| 200 | EDUCAÇÃO | -2.131.168,11 | -749.971,13 |
| 310 | SAÚDE-GERAL | -1.799.189,20 | -611.388,35 |
| 510 | ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL | 38.922,20 | 29.282,81 |
| 610 | RPPS-CONTRIBUIÇÕES | 1.615.765,91 | 1.226.642,49 |
| TOTAL | | -2.391.816,74 | -633.823,81 |

JOSÉ JOSIVALDO RUFINO DA SILVA

CRC-PE: 021.866-O-8

CPF.: 024.410.444-19

DOMINGOS SÁVIO DA COSTA TORRES

PREFEITO

CPF.: 138.098.304-53



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE JOSIVALDO RUFINO DA SILVA, DOMINGOS SAVIO DA COSTA TORRES
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3fa05130-ca2d-48a8-a609-3dc12807167f