



# BALANÇO PATRIMONIAL

## EXERCÍCIO 2022

### FUNDO DE SAÚDE - PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO



*Erica Mivele dos Santos Moveira*  
**Secretária de Saúde**

**FMS BREJAO - FUNDO MUN. DE SAUDE DE BREJAO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2022)



Orçamento Programa - Exercício de 2022

Pág.: 1

**ISOLADO: 3 - FMS BREJAO - FUNDO MUN. DE SAUDE DE BREJAO**

**A) QUADRO PRINCIPAL**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.575.554,74</b>	<b>3.225.913,30</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>685.793,65</b>	<b>531.891,99</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>1.297.011,37</b>	<b>3.218.172,21</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAL</b>		<b>18.282,19</b>	<b>25.328,15</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		<b>1.297.011,37</b>	<b>3.218.172,21</b>	<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>18.282,19</b>	<b>3.147,13</b>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	1.290.171,52	825.170,94	PESSOAL A PAGAR	F	18.282,19	3.147,13
CONTA ÚNICA	F	6.839,85	2.393.001,27	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>22.181,02</b>
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	22.181,02
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>278.543,37</b>	<b>7.741,09</b>	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>278.543,37</b>	<b>7.741,09</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>651.575,81</b>	<b>125.917,05</b>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	282.583,44	0,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>651.575,81</b>	<b>125.917,05</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	0,00	7.741,16	FORNECEDORES NACIONAIS	F	651.575,81	125.917,05
FAMÍLIA PAGO				<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	-4.040,07	-0,07	<b>OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MATERNIDADE PAGO				<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>15.935,65</b>	<b>380.646,79</b>
<b>ESTOQUES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>15.935,65</b>	<b>380.646,79</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	CONSIGNAÇÕES	F	15.935,65	355.652,05
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	0,00	30.611,24
				OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	0,00	-5.616,50
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>4.098.678,82</b>	<b>3.571.402,40</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>4.098.678,82</b>	<b>3.571.402,40</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>3.683.444,67</b>	<b>3.107.605,22</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
BENS DE INFORMÁTICA	P	50.047,35	4.654,05	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
VEÍCULOS	P	794.543,33	794.543,33	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	1.371.674,08	1.330.877,49	<b>RESULTADO DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	621.662,48	494.682,15	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>685.793,65</b>	<b>531.891,99</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	839.708,63	482.848,20				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	5.808,80	0,00				
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>987.531,25</b>	<b>901.599,37</b>				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	328.990,21	328.990,21				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	658.541,04	572.609,16				
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-572.297,10</b>	<b>-437.802,19</b>				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-20.095,19	-20.095,19				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-552.201,91	-417.707,00				
<b>INTANGÍVEL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>5.674.233,56</b>	<b>6.797.315,70</b>				

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>4.988.439,91</b>	<b>6.265.423,71</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONI VIEIRA  
 Acesso em: https://tce.tce-pe.gov.br/epm/vvalidaDoc.aspx?CodigoDocumento=40960fe4-1b91-4288-890b-d9c7c108022

**FMS BREJAO - FUNDO MUN. DE SAUDE DE BREJAO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2022)



Orçamento Programa - Exercício de 2022

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO: 3 - FMS BREJAO - FUNDO MUN. DE SAUDE DE BREJAO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>4.988.439,91</b>	<b>6.265.423,71</b>
				<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>4.988.439,91</b>	<b>6.265.423,71</b>
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	8.353,44	760.247,49
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	6.265.423,71	5.322.349,57
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-1.285.337,24	182.826,65
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>4.988.439,91</b>	<b>6.265.423,71</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>5.674.233,56</b>	<b>6.797.315,70</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
 Acesso em: https://etce.ce.gov.br/epm/ytyidadaDoc:seam Código do documento: a0ac0fc4-1b91-4288-a9cb-d9697c1b802c

ERICA MIRELE DOS SANTOS MOREIRA  
 SEC DE SAÚDE  
 090.560.314-14

JOAQUIM MEIRA HENRIQUE  
 SECRETARIO DE FINAÇAS  
 021.791.024-61

EDER MARCONE VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-40

**FMS BREJAO - FUNDO MUN. DE SAUDE DE BREJAO**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2022)**

Orçamento Programa - Exercício de 2022



Pág.: 3

Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a0ac0fc4-1b91-4288-a9cb-d9697c1b802c

**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		1.575.554,74	3.225.913,30	PASSIVO FINANCEIRO (685.793,65)+RP não Proc.(0,00)		685.793,65	531.891,99
ATIVO PERMANENTE		4.098.678,82	3.571.402,40	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				<b>SALDO PATRIMONIAL</b>		<b>4.988.439,91</b>	<b>6.265.423,71</b>

\_\_\_\_\_  
ERICA MIRELE DOS SANTOS MOREIRA  
SEC DE SAÚDE  
090.560.314-14

\_\_\_\_\_  
JOAQUIM MEIRA HENRIQUE  
SECRETARIO DE FINANAÇAS  
021.791.024-61

\_\_\_\_\_  
EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

**FMS BREJAO - FUNDO MUN. DE SAUDE DE BREJAO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2022)

Orçamento Programa - 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
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>		<b>10.072.324,87</b>	<b>6.327.432,37</b>
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		10.072.324,87	6.327.432,37
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>10.072.324,87</b>	<b>6.327.432,37</b>

ERICA MIRELE DOS SANTOS MOREIRA  
 SEC DE SAÚDE  
 090.560.314-14

JOAQUIM MEIRA HENRIQUE  
 SECRETARIO DE FINANAÇAS  
 021.791.024-61

EDER MARCONE VIEIRA  
 CONTADOR  
 042.014.874-40



Documento Assinado Digitalmente por: ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA  
 Acesse em: <https://etec.tce-pg.gov.br/gpp/vvalidaDoc.seam> Código do documento: a0ae0fc4-1b91-4288-a9cb-d9697c1b802c

# Apresentação



Documento assinado digitalmente por: ELISA BERTH BARROS DE SANTANA, PODER JUDICIÁRIO - JUIZ DE DIREITO, em 12/07/2018 às 14:28:49, com código de verificação: a1c0fc4-12b-4288-89b-d9697c1b802c

O presente Balanço Patrimonial foi elaborado com base e em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012.

As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877/2018, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle que deram suporte a elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

Segundo Marion (2004, p.52) “*O Balanço Patrimonial é o mais importante relatório gerado pela contabilidade. Através dele pode-se identificar a saúde financeira e econômica da empresa no fim do ano ou em qualquer data prefixada. É no balanço patrimonial que estão às informações de como anda a situação da empresa, sua rentabilidade a solvência, se tem capital de giro e por fim se consegue honrar suas dividas, entre outras informações que podem ser extraídas.*” MARION, José

Carlos, E.M. Análise das demonstrações contábeis. 2ª ed.

Paulo: Atlas, 2002

Para Assaf Neto (1981, p. 28), *“o balanço servirá como elemento de partida para o conhecimento retrospectivo da situação econômica e financeira de uma empresa, através das informações contidas nos seus vários grupos de contas”*. ASSAF

NETO, Alexandre. Estrutura e Análise de Balanços. 1 ed. São

Paulo: Atlas, 1981.

As ferramentas contábeis disponíveis para a elaboração deste balanço foram registradas em sistema de Contabilidade Pública SCP9, homologado e disponibilizado pela empresa Fiorilli, o processamento de dados é totalmente informatizado, em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Sendo operacionalizados durante o exercício de 2022. Sendo realizado este processamento pelos servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, devidamente assessorados pela M V ASSESSORIA E CONSULTORIA MUNICIPAL

O Balanço Patrimonial Individual (BPI), é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro





específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro esp  
para apuração do Superávit Financeiro.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o  
MCASP e Resolução TCE-PE nº 189/2022, conforme anexos XIX e XII, além de apresenta  
Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIP-CP) com seu  
respectivos prazos de adesão.

Para melhor compreensão por parte dos usuários da informação contábil, foram feitos  
ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência  
Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE, dentre elas a utilização dos da sigla “P”  
“F” relativo aos atributos “Permanente” e “Financeiro”.

Analisando os dados do balanço patrimonial de 2022, observamos que o total  
Ativo Circulante (AC) foi de R\$ 1.575.554,74, enquanto o Ativo Não Circulante (ANC) foi de  
R\$ 4.098.678,82. O Passivo Circulante (PC) apresentou o valor de R\$ 685.793,65, enquanto  
o Passivo Não Circulante (PNC), apresentou o valor de R\$ 0,00. Utilizando a equação  
patrimonial, o balanço apresentou Patrimônio Líquido (PL) em 31/12/2022 de R\$  
4.988.439,91.

A seguir será apresentado o balanço patrimonial na íntegra e na sequência as Notas  
Explicativas.

ERICA MIRELE DOS SANTOS MOREIRA

SECRETÁRIA DE SAÚDE





## a) Informações Gerais:

Nome empresarial: FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE BREJAO

Título do estabelecimento (nome fantasia): Fmsb

Porte: Demais Código e descrição da atividade econômica principal:84.11-6-00

Administração Pública Em Geral

Código e descrição das atividades econômicas secundárias: 86.60-7-00 - Atividades De

Apoio À Gestão De Saúde 94.99-5-00 - Atividades Associativas Não Especificadas

Anteriormente 86.90-9-01 - Atividades De Práticas Integrativas E Complementares Em

Saúde Humana Código e descrição da natureza jurídica: 133-3 - Fundo Público Da

Administração Direta Municipal Logradouro:

Av Francisco Pereira Lopes Número: 157 Complemento:

CEP: 55.325-000 Bairro: Centro Municipio: Brejao

UF: PE Telefone: (87) 3789-1154/ (87) 3789-1132

Endereço Eletrônico: [prefeiturabrejao@ig.com.br](mailto:prefeiturabrejao@ig.com.br)



## B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

### **b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:**

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis de identidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). Na consolidação das demonstrações contábeis não foi considerado o 5º nível igual a 2 do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). A Nota 1 “a” do Anexo I da Resolução TC nº 189/2022 trata da necessidade de agregação (soma) dos dados contábeis das entidades não de exclusão de contas do 5º nível. 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.

**b.2.1 Bases de mensuração utilizadas:** O balanço patrimonial foi elaborado sobre o regime de competência em atendimento as NBCASP. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos atos e fatos contábeis se baseou nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

**b.2.2 O caixa e equivalente de caixa:** Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

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.

**b.2.3 Créditos a curto prazo:** Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados 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.

**b.2.4 Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo:** São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

**b.2.5 Estoques:** Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

**b.2.6 Ajuste para perdas dos créditos tributários:** Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2021, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2021, 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.

**b.2.7 Imobilizado:** O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

O setor de patrimônio do município deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos a depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

**b.2.7 Intangível:** Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou



exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados 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, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

**b.2.8 Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão:** Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

**b.2.9 Passivo circulante e não circulante:** As obrigações do município 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. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

**b.2.10 Empréstimos e financiamentos:** Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados 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). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

**b.2.11 Provisões:** As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

**b.2.12 Apuração do resultado:** No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Deficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do município segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

**b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:** Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

**b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:** Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Orçamentário. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial.



## C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS

### c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.575.554,74</b>	<b>3.225.913,30</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>1.297.011,37</b>	<b>3.218.172,21</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		<b>1.297.011,37</b>	<b>3.218.172,21</b>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	1.290.171,52	825.170,94
CONTA ÚNICA	F	6.839,85	2.393.001,27
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>278.543,37</b>	<b>7.741,09</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>278.543,37</b>	<b>7.741,09</b>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	282.583,44	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	0,00	7.741,16
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	-4.040,07	-0,07
MATERNIDADE PAGO			
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ESTOQUES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Nota 1) ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2022 foram de R\$ 1.575.554,74, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

**Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/202 somam R\$ 1.297.011,37. O valor é composto da forma apresentada no quadro abaixo:

Caixa e Equivalente de Caixa	Valor de Saldo ao final do Exercício anterior 31/12/2021, para o Exercício 2022.
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	R\$ 1.290.171,52
Cota Única	R\$ 6.839,85
<b>Total</b>	<b>R\$ 1.297.011,37</b>

**Nota 03) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:** NÃO HOUE CRÉDITOS A CURTO PRAZO :

**Nota 04) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:** Segregação dos ativos com os atributos "F" e "P":

NÍVEIS	VALOR	ATRIBUTO
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	R\$ 282.583,44	F
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	R\$ 0,00	
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	R\$ -4.040,07	F
MATERINIDADE PAGO		
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	R\$ 0,00	F
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	R\$ 0,00	F
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	R\$ 0,00	
<b>Total</b>	<b>R\$ 278.543,37</b>	

**Nota 05) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:** NÃO HOUE INVESTIMENTOS E



## APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO

**Nota 06) ESTOQUE:** O saldo do estoque inicial em 31/12/2021 foi de R\$ 0,00 e as incorporações em 2022 somam R\$ 0,00. **NÃO HOUVE NENHUMA MOVIMENTAÇÃO PARA O ESTOQUE NO EXERCÍCIO DE 2022**

**Nota 07) ATIVO NÃO CIRCULANTE:** Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 4.098.678,82.

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>4.098.678,82</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>4.098.678,82</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>3.683.444,67</b>
BENS DE INFORMÁTICA	P	50.047,35
VEÍCULOS	P	794.543,33
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	1.371.674,08
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	621.662,48
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	839.708,63
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	5.808,80
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>987.531,25</b>
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	328.990,21
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	658.541,04
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-572.297,10</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-20.095,19
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-552.201,91
<b>INTANGÍVEL</b>		<b>0,00</b>
<b>DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>

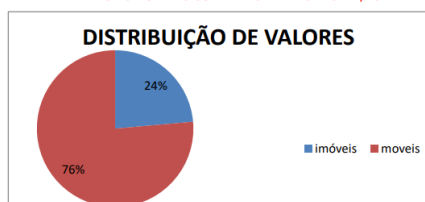
**Nota 9) IMOBILIZADO:** O valor do imobilizado ao final do exercício de 2022 totalizou R\$ 4.098.678,82. No exercício de 2022 os bens móveis na ordem de R\$ 3.131.242,46, e R\$ 967.436,06 para bens imóveis, e ainda uma depreciação de R\$ 134.494,91. Em relação as Aquisições de Móveis/Equipamentos foi na ordem de R\$ 575.839,45 e incorporações em imóveis na ordem de R\$ 85.931,88

## BALANÇO PATRIMONIAL - ISOLADO

CATEGORIAS	SALDO ANTERIOR	AQUISIÇÕES/INCorp.	DEPRECIACIONES	TOTAL GERAL + DP + AQUISIÇÕES
CAT. ECON.: 4.4.90.51 BENS IMÓVEIS	R\$ 881.504,18	R\$ 85.931,88		R\$ 967.436,06
CAT. ECON.: 4.4.90.52 BENS MÓVEIS	R\$ 2.689.898,22	R\$ 575.839,45	R\$ 134.494,91	R\$ 3.131.242,76

BENS IMÓVEIS + BENS MÓVEIS = R\$ 4.098.678,82

\* EM ATENDIMENTO AS NORMAS CONTÁBEIS - MANUAL SIAFI/2022



LANÇAMENTO CONTÁBIL - 2022 - JANEIRO A DEZEMBRO			
BENS IMÓVEIS	4.4.90.51	R\$	967.436,06
BENS MÓVEIS	4.4.90.52	R\$	3.131.242,76

Assinatura Contabilidade:

Assinatura Presidente do Instituto:

**ANO BASE: 2022**



**Nota 12) INTANGÍVEL:** Os valores registrados no ativo intangível relativo a softwares utilizados nos equipamentos de informática da entidade totalizam R\$ 0,00. O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas a amortização acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de controlar em tempo real os bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis.

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>685.793,65</b>	<b>531.891,99</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>18.282,19</b>	<b>25.328,15</b>
<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>18.282,19</b>	<b>3.147,13</b>
PESSOAL A PAGAR	F	18.282,19	3.147,13
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>0,00</b>	<b>22.181,02</b>
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	22.181,02
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>651.575,81</b>	<b>125.917,05</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>651.575,81</b>	<b>125.917,05</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	F	651.575,81	125.917,05
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>15.935,65</b>	<b>380.646,79</b>
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>15.935,65</b>	<b>380.646,79</b>
CONSIGNAÇÕES	F	15.935,65	355.652,05
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	0,00	30.611,24
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	0,00	-5.616,50

**Nota 13) PASSIVO CIRCULANTE:** As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2022 foram de R\$ 685.793,65.

**Nota 14) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:**

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de 18.282,19. Segregação dos ativos com os atributos "F" e "P":

NÍVEIS	VALOR	ATRIBUTO
PESSOAL A PAGAR	R\$ 18.282,19	F
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	R\$ 0,00	F
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		F
<b>SUBTOTAL</b>	<b>R\$ 18.282,19</b>	

**Nota 15) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CURTO PRAZO):** Corresponde as dívidas decorrentes de operações de crédito cujas parcelas tem vencimento até 31/12/2022. Não houve registro de empréstimos e financiamentos a curto prazo.

**Nota 16) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:** Ao final do exercício de 2022 ficou em restos a pagar o valor de R\$ 651.575,81 relativo a fornecedores e contas a pagar. O exercício anterior que foi de R\$ 125.917,05.

**Nota 17) PROVISÕES A CURTO PRAZO:** Não foi constituída provisão a curto prazo.

**Nota 18) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:** As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas consignações R\$ 355.652,05, depósitos não judiciais de R\$ 30.611,24, R\$ -5.616,50 outros Valores Restituíveis que totalizaram o valor de R\$ 380.646,79. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.



**Nota 19) Passivo Não-Circulante: NÃO HOUVE NO EXERCÍCIO.**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>4.988.439,91</b>	<b>6.265.423,71</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>4.988.439,91</b>	<b>6.265.423,71</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>4.988.439,91</b>	<b>6.265.423,71</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	8.353,44	760.247,49
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	6.265.423,71	5.322.349,57
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-1.285.337,24	182.826,65
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>4.988.439,91</b>	<b>6.265.423,71</b>

**Nota 20) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O patrimônio líquido da entidade fez em 2022 valor de R\$ 4.988.439,91. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de R\$ 4.988.439,91 e ajustes de do Exercícios Anteriores foi no valor de R\$ -1.285.337,24. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

RESULTADOS ACUMULADOS DE EXERCÍCIO ANTERIORES	R\$ 6.265.423,71
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	R\$ -1.285.337,24
RESULTADO DO EXERCÍCIO	R\$ 8.353,44
PATRIMÔNIO SOCIAL/CAPITAL SOCIAL	R\$ 0,00
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>R\$ 4.988.439,91</b>

**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		1.575.554,74	3.225.913,30	PASSIVO FINANCEIRO (685.793,65)+RP não Proc.(0,00)		685.793,65	531.891,99
ATIVO PERMANENTE		4.098.678,82	3.571.402,40	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				<b>SALDO PATRIMONIAL</b>		<b>4.988.439,91</b>	<b>6.265.423,71</b>

**Nota 26) ATIVO FINANCEIRO:** O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 1.575.554,74.

**Nota 27) ATIVO PERMANENTE:** O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 4.098.678,82.

**Nota 28) PASSIVO FINANCEIRO:** O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 685.793,65, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 0,00 perfazem o total de R\$ 0,00.

**Nota 29) PASSIVO PERMANENTE:** Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 0,00.

**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
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>		<b>10.072.324,87</b>	<b>6.327.432,37</b>
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		10.072.324,87	6.327.432,37
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>10.072.324,87</b>	<b>6.327.432,37</b>

**Nota 30) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO:** Registra os valores das obrigações contratuais a executar. O valor do saldo no final do exercício foi R\$ 0,00.

**Nota 31) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO:** Registra os valores das obrigações contratuais a executar. O valor do saldo no final do exercício foi R\$ 10.072.324,87 provenientes de Execução de obrigações contratuais.



## D) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

<b>d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:</b> Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.
<b>d.2.Divulgações não financeiras:</b> Não se aplica a este demonstrativo.
<b>d.3.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:</b> Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.
<b>d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:</b> Não há o que registrar quanto a este demonstrativo

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

31/12/2021	31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00
R\$ 0,00	R\$ 0,00

## F) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

31/12/2021	31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00
R\$ 0,00	R\$ 0,00





## **G) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE- PE Nº 147/2021 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**G.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:** Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanente, 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. 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.

**G.2. Saldos significativos de Caixa e Equivalentes de Caixa NÃO Disponíveis:** Não existem saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial.

**G.3. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:** Não houve no exercício de 2020 bens recebidos por doação. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.

**G.4. Transferência de Ativos:** Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

**G.5. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito:** Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2019. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.

**G.6. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:**

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

**G.7. Ajustes decorrentes de Omissões e Erros em Anos Anteriores ou de Mudanças de Critérios:**

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes de omissão e erros de registro de anos anteriores ou relativos a mudanças de critérios.

**G.8. Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:** Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão.

**G.9. Relação de Provisões e Passivos Contingentes:** Não houve durante o exercício de 2019 relação de provisões a passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil

**G.10. Informações de Passivos Contingentes:** Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

**G.11. 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.

**G.12. 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.

**G.13. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):** Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial pelo Atuário: **BRA Consultoria e Sistemas – Endereço: Av. José Monteiro de Figueiredo, 212 – Sala 702 - Bairro Duque de Caxias Cuiabá- MT – 78.043-300 - CNPJ/MF: 09.022.900/0001-04 .**

**G.14. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 7ª Edição p. 198):** Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

**G.15. 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.



**G.16. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

**G.17. 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.

**G. 18. 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.

**G 19. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):** Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

**G. 20. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):** O montante relativo a passivos perdoados foi de R\$ 0,00.

**G 21. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**

DESCRIÇÃO	TIPO/CLASSE	VALOR(R\$)
HERANÇAS	0,00	0,00
PRESENTES	0,00	,0,,
DOAÇÕES		
<b>TOTAL</b>		

**G 22. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):** Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

**G. 23. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):** As provisões matemáticas foram realizadas pelo

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
AÇÃO	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários			
SUBAÇÃO		REPONSÁVEL	PRAZO FINAL	SITUAÇÃO ATUAL
1	O orçamento foi elaborado seguindo as normas estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional, observando todos os princípios orçamen- rios e a Lei Federal nº 4320/64. As receitas da Câmara são originadas das receitas orçamentárias do Município, tranferidas de recursos não vinculados e na forma de transferências para manutenção do poder legislativo.	Setor de Contabilidade	02/01/2015	Concluída
2	Classificação da Receita Orçamentária A receita orçamentária da Câmara é classificada como transferência financeir	Setor de Contabilidade	02/01/2015	Concluída
3	A despesa está distribuída em Classificação Institucional, Classificação funcional e pela natureza, distribuido em Categoria Econômica, Grupo de Natureza de Despesa, Elemento de Despesa e modalidade de aplicação.	Setor de Contabilidade	02/01/2015	Concluída
4	O sistema orçamentário está interligado com o sistema contábil, oferendo oportunidade para acompanhar a execução orçamentária através do sistema contábil.	Setor de Contabilidade	02/01/2015	Concluída
5	Adoção dos Procedimentos contábeis Orçamentários	Setor de Contabilidade	Imediato	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
AÇÃO	1. Recolhimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			



SUBAÇÃO		REPONSÁVEL	PRAZO FINAL	SITUAÇÃO ATUAL
1	Preparação do sistema de informática utilizado pela Câmara para elaboração do Balanço Patrimonial evidenciando os créditos a receber	Setor de Contabilidade	Imediato	Concluída
2	O Balanço Patrimonial é apresentado segundo as orientações do MCAPS, com o Ativo e o Passivo distribuído em Ativo Circulante e Ativo não Circulante Passivo Circulante e Passivo não Circulante. Demonstrando, ainda o Ativo e Passivo Financeiro e Permanente, segundo a Lei 4.320/64.	Setor de Contabilidade	Imediato	Concluída
3	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de Créditos a receber	Setor de Contabilidade	Imediato	Concluída
<b>AÇÃO</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência</b>			
SUBAÇÃO		REPONSÁVEL	PRAZO FINAL	SITUAÇÃO ATUAL
1	Reconhecimento e mensuração das obrigações com Fornecedores	Setor de Contabilidade	31/12/2021	Concluída
2	Reconhecimento e mensuração das obrigações previdenciárias por Competênc	Setor de Contabilidade	31/12/2021	Concluída
3	Sistema informatizado adequado à metodologia de registro de obrigações e provisões por competência	Setor de Contabilidade	31/12/2021	Concluída
<b>AÇÃO</b>	<b>3. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas</b>			
SUBAÇÃO		REPONSÁVEL	PRAZO FINAL	SITUAÇÃO ATUAL
1	Verificar os ativos e passivos contingentes que devem ser lançados em contas de controle e em notas explicativas	Setor de Contabilidade	31/12/2021	Concluída
<b>AÇÃO</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
SUBAÇÃO		REPONSÁVEL	PRAZO FINAL	SITUAÇÃO ATUAL
1	Reconhecimnto e evidênciação dos bens móveis, avaliação e depreciação	Setor de Contabilidade	31/12/2020	Concluída
2	Reconhecimnto e evidênciação dos bens imóveis, avaliação e depreciação	Setor de Contabilidade	31/12/2021	Concluída
<b>AÇÃO</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
SUBAÇÃO		REPONSÁVEL	PRAZO FINAL	SITUAÇÃO ATUAL
1	Obrigações e Provisões para o 13º salário Obrigações decorrentes do 13º salário, por competência, devidas a servidores efetivos, comissionados e contratados.	Setor de Contabilidade	31/12/2018	Concluída
2	Obrigações e Provisões para férias Obrigações decorrentes de férias adquiridas, por competência, devidas a servidores efetivos, comissionados e contratados.	Setor de Contabilidade	31/12/2018	Concluída
<b>AÇÃO</b>	<b>6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
SUBAÇÃO	PRODUTO	REPONSÁVEL	PRAZO FINAL	SITUAÇÃO ATUAL
1	Empenhamento da Despesa por competência	Secretaria da Câmara	Realizado	Concluída
2	Processamento da Despesa por competência	Secretaria da Câmara	Realizado	Concluída
<b>AÇÃO</b>	<b>7. Recolhimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
SUBAÇÃO		REPONSÁVEL	PRAZO FINAL	SITUAÇÃO ATUAL
1	Demais obrigações lançadas por competência	Secretaria da Câmara	a ser definido	Concluída
<b>AÇÃO</b>	<b>8. Recolhimento, mensuração e evidenciação de software, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
SUBAÇÃO		REPONSÁVEL	PRAZO FINAL	SITUAÇÃO ATUAL
1	Mensuração e evidenciação de bens intangíveis Adequação do sistema para reconhecimento e contabilização dos bensintangíveis	Setor de Contabilidade	31/12/2022	Concluída



## DECLARAÇÕES FINAIS E FUNDAMENTOS:

O Balanço Patrimonial é o demonstrativo contábil que evidencia, quantitativa e qualitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, através das contas representativas do patrimônio público, bem como as contas de compensação, tendo sua estrutura formada em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido.

A classificação dos elementos patrimoniais, no termos da NBC T 16.6, considera a segregação em “circulante” e “não circulante”, com base nos seus atributos de conversibilidade e exigibilidade. Bezerra filho (2014, p. 224), frisa que no “patrimônio líquido deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores, além de outros itens.” Por fim, o Balanço Patrimonial pode ser considerado como o demonstrativo que apresenta a situação patrimonial em um determinado momento.

Referenciais:

**TCE-PE/2022 RESOLUÇÃO** Conteúdo da Prestação de Contas

**MV ASSESSORIA CONTÁBIL 2022.** BALANÇO PATRIMONIAL – FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE BREJÃO – PE.

**BEZERRA FILHO**, João Eudes. Contabilidade aplicada ao setor público. 1 ed.São Paulo: Atlas, 2014.

Brejão-PE , 31 de dezembro de 2022.

ERICA MIRELE DOS SANTOS MOREIRA  
SECRETÁRIA DE SAÚDE

Eder Marcone Vieira Contador  
CRC/PE nº 027904/0-8