



# BALANÇO FINANCEIRO 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 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2022

DEZEMBRO(31/12/2022)

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



Pág.: 1

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>7.192.847,64</b>	<b>6.272.439,09</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>12.974.717,54</b>	<b>10.416.912,05</b>
ORDINÁRIO		7.192.847,64	0,00	ORDINÁRIO		11.584,94	0,00
TESOURO		0,00	6.167.756,27	TESOURO		12.963.132,60	152.224,00
GERAL		0,00	52.613,00	SAÚDE-GERAL		0,00	152.224,00
ORDINARIO		0,00	1.000,00	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		11.986.152,12	0,00
SAÚDE		0,00	903.080,48	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RGPS		209.800,22	0,00
SAUDE-COVID-19		0,00	68.974,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS		767.180,26	0,00
SAÚDE-GERAL		0,00	5.142.088,79	RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		0,00	643,00
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		0,00	104.682,82	SAÚDE-GERAL		0,00	643,00
SAUDE-COVID-19		0,00	104.682,82	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		0,00	10.416.116,80
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>5.234.074,53</b>	<b>4.416.649,84</b>	SAUDE-COVID-19		0,00	211.545,56
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		5.234.074,53	4.416.649,84	SAÚDE-GERAL		0,00	10.204.571,24
REPASSE RECEBIDO		5.234.074,53	4.416.649,84	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>1.373.109,59</b>	<b>722.664,52</b>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		617.666,10	40.968,92	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>2.746.475,06</b>	<b>998.776,00</b>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		617.666,10	40.968,92	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		70.180,91	317.821,36
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		750.191,49	681.695,60	RP PROCESSADOS PAGOS		70.180,91	317.821,36
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		85.037,74	71.190,62	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		1.008.999,06	680.954,64
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		49.746,32	32.768,28	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		86.755,98	68.861,81
ISS		2.949,47	1.037,57	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		203.625,25	24,20
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	603,73	ISS		2.869,47	1.117,57
OUTROS DEPÓSITOS		1.999,42	4.691,22	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1,00	30,02
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		7.861,25	88.812,10	OUTROS DEPÓSITOS		32.610,66	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		15.684,36	8.254,42	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		2.244,75	94.428,60
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		76.111,34	63.406,76	PENSÃO ALIMENTÍCIA		15.684,36	8.452,13
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		253.174,24	187.230,55	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		143.192,87	78.530,61
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	0,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		253.888,22	205.191,86
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		257.627,35	223.700,35	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		10.199,30	0,00
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		5.252,00	0,00				
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		5.252,00	0,00				

ERICA MIRELE DOS SANTOS MOREIRA  
SEC DE SAÚDE  
090.560.314-14

JOAQUIM MEIRA HENRIQUE  
SECRETARIO DE FINANÇAS  
021.791.024-61

EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
042.014.874-40

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA APARECIDA DOS SANTOS, JORDALINO CAVALCANTE NETO, EDER MARCONE VIEIRA, MATHEUS

# FMS BREJAO - FUNDO MUN. DE SAUDE DE BREJAO

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2022

DEZEMBRO(31/12/2022)

Pág.: 2

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
MATERNIDADE PAGO		0,00	0,00	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		257.898,18	224.346,80
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		1.667.295,09	0,00
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>3.218.172,21</b>	<b>3.222.106,81</b>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		1.212,00	0,00
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>3.218.172,21</u>	<u>3.222.106,81</u>	MATERNIDADE PAGO			
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		825.170,94	744.452,56	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		1.666.083,09	0,00
CONTA ÚNICA		2.393.001,27	2.477.654,25	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>1.297.011,37</b>	<b>3.218.172,21</b>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.297.011,37</u>	<u>3.218.172,21</u>
<b>TOTAL</b>		<b>17.018.203,97</b>	<b>14.633.860,26</b>	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		1.290.171,52	825.170,94
				CONTA ÚNICA		6.839,85	2.393.001,27
				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
				<b>TOTAL</b>		<b>17.018.203,97</b>	<b>14.633.860,26</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: MARIA APARECIDA DOS SANTOS, JORDALINO CAVALCANTE NETO, EDER MARCONE VIEIRA, MATHEUS  
Acesso em: https://eic.leg.br/pegov.br/ppp/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:7b5e053e-b077-4ff6-a13b-bc5b89261e9e



# Apresentação

As Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município (DCON) contemplam a execução e a análise dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, sendo materializadas tanto nos Balanços Patrimonial, Orçamentário e Financeiro, nas Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema Contábil E-Pública, como nas respectivas Notas Explicativas. Durante a execução orçamentária e elaboração das demonstrações contábeis foram obedecidos os procedimentos estabelecidos pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) através das seguintes Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP):

NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL	Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público
NBC TSP 01	Receita de Transação sem Contraprestação
NBC TSP 02	Receita de Transação com Contraprestação
NBC TSP 03	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
NBC TSP 04	Estoques
NBC TSP 05	Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente
NBC TSP 06	Propriedade para Investimento
NBC TSP 07	Ativo Imobilizado
NBC TSP 08	Ativo Intangível
NBC TSP 09	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa
NBC TSP 10	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa
NBC T 16.7	Consolidação das Demonstrações Contábeis
NBC T 16.11	Sistema de Informação de Custos do Setor Público

Além dos normativos do CFC foram utilizados como base o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 7ª Edição publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) com o objetivo da consolidação das contas nacionais através da Matriz de Saldos Contábeis (MSC) e a estrutura do “Contas Anuais” disponibilizada no Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI).

As demonstrações contábeis estão de acordo com as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) de números:

- 00 – Plano de transição para implantação da nova contabilidade;
- 01 – Transferências de saldos contábeis e controle de restos a pagar;
- 02 – Reconhecimento dos créditos tributários pelo regime de competência;
- 03 – Encerramento de contas contábeis no PCASP;
- 04 – Metodologia para elaboração do Balanço Patrimonial;
- 05 – Metodologia para elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais;
- 06 – Metodologia para elaboração do Balanço Financeiro;
- 07 – Metodologia para elaboração do Balanço Orçamentário;
- 08 – Metodologia para elaboração da Demonstração do Fluxo de Caixa;
- 10 – Contabilização de Consórcios Públicos;
- 11 – Contabilização de retenções;
- 12 – Contabilização de cessão de bens móveis e imóveis;
- 13 – Contabilização de cessão de direitos creditórios;
- 14 – Procedimentos contábeis relativos ao RPPS; e 15 – Depósitos judiciais e extrajudiciais.

Todos os demonstrativos foram adaptados para as exigências do Anexo X, XI,



XII, XIII, XIV e XV da Resolução TCE-PE nº 189/2022, bem como foram criados “novos” demonstrativos exigidos pelo Anexo I como por exemplo: o demonstrativo da dívida fluante (Anexo e o demonstrativo dos recursos vinculados a saúde e educação (Anexo XVIII), dentre outros.

Foram feitos ajustes na estrutura dos balanços para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Analisando os resultados de 2022, observamos que os ingressos perfizeram 7.192.847,64 e mais Transferências Financeiras Recebidas no valor Total de R\$ 5.234.074,53 recebimento extraorçamentários na ordem de R\$ 1.373.109,59 e por fim houve um recebimento no exercício de 2022 saldo do Exercício anterior (2021) no valor de R\$ 3.218.172,21. Quanto aos dispêndios, houve empenhamento na ordem de R\$ 12.974.171,54 referente a despesas ordinárias outrossim houve pagamentos de ordem extraorçamentária no valor de R\$ 2.746.475,06. Desta forma gerou um saldo para o exercício seguinte (2023) na ordem de R\$ 1.297.011,37

A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas inerentes ao Balanço Financeiro.

ERICA MIRELE DOS SANTOS MOREIRA

SECRETÁRIA DE SAÚDE



## a) Informações Gerais:

Nome empresarial:

**FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE BREJAO**

Titulo 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**

Município:

**Brejão – PE**

Telefone:

**(87) 3789-1154/ (87) 3789-1132**

Endereço Eletrônico:

**prefeiturabrejao@ig.com.br**

### Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

A Prefeitura Municipal de Brejão concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124- 4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A população estimada pelo IBGE é de 6.737 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 0,6.



**Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas Portarias Conjuntas STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31, 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

**Consolidação das demonstrações contábeis:**

A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, conforme relação a seguir: 1) Câmara Municipal de Vereadores de Brejão; 2) Prefeitura Municipal de Brejão; 3) Fundos Municipal de Saúde (FMS); 4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS); 5) Fundo de Previdência Própria dos Servidores Municipais de Brejão - PE.

**Dados do gestor (FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE):**

ERICA MIRELE DOS SANTOS MOREIRA  
Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022

**Dados do contador da Prefeitura e demais Fundos responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, consolidação e elaboração das notas explicativas:**

Nome: Eder Marconi Vieira. CRC-PE nº PE-027904/O-8. E-mail: eddervieira@gmail.com

**Dados do Secretário de Finanças responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial Prefeitura Municipal:**

Nome: SANDOVAL CADENGUE .

**Dados do Controlador Geral do Município:**

Nome: Julio César Sampaio.

**Nome do Software de Contabilidade utilizado no município:**

Fiorilli – SCPI

**Endereço eletrônico do Portal da Transparência:**

www. <http://brejao.pe.gov.br/transparencia>

## 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 da entidade, 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 112/2020 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. Bases de mensuração utilizadas:** O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto (caixa para as receitas e competência para as despesas) conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos fatos contábeis se baseou nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

**b.2.1 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.2.2 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.2.3 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.2.4 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.2.5 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 2020, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2022, 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.2.6 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 Superavit/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.

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>7.192.847,64</b>	<b>6.272.439,09</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>7.192.847,64</u>	<u>0,00</u>
<u>TESOURO</u>		<u>0,00</u>	<u>6.167.756,27</u>
GERAL		0,00	52.613,00
ORDINARIO		0,00	1.000,00
SAÚDE		0,00	903.080,48
SAUDE-COVID-19		0,00	68.974,00
SAÚDE-GERAL		0,00	5.142.088,79
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>104.682,82</u>
SAUDE-COVID-19		0,00	104.682,82

**Nota 1) INGRESSOS - RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das Receitas públicas arrecadadas no exercício de 2022 foi de **R\$ 7.192.847,64**, houve um aumento na ordem de **R\$ 920.408,55** em relação ao exercício anterior (2021) que foi de **R\$ 6.272.439,09**.

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>5.234.074,53</b>	<b>4.416.649,84</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>5.234.074,53</u>	<u>4.416.649,84</u>
REPASSE RECEBIDO		5.234.074,53	4.416.649,84
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 5.234.074,53. No quadro abaixo é demonstrado que houve um aumento de R\$ 817.424,69 em relação ao exercício anterior(2021) que foi na ordem de R\$ 4.416.649,84, oriundos de repesses de transferências constitucionais superavitárias realizadas a Prefeitura Municipal.

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>5.234.074,53</b>	<b>4.416.649,84</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>5.234.074,53</u>	<u>4.416.649,84</u>
REPASSE RECEBIDO		5.234.074,53	4.416.649,84
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>



**Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.373.109,59, sendo R\$ 750.191,49, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 617.666,10 relativo a inscrição dos restos a pagar e outros recebimentos extraorçamentários de R\$ 5.252,00

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>1.373.109,59</b>	<b>722.664,52</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>617.666,10</u>	<u>40.968,92</u>
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		617.666,10	40.968,92
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>750.191,49</u>	<u>681.695,60</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		85.037,74	71.190,62
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		49.746,32	32.768,28
ISS		2.949,47	1.037,57
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		0,00	603,73
OUTROS DEPÓSITOS		1.999,42	4.691,22
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		7.861,25	88.812,10
PENSÃO ALIMENTÍCIA		15.684,36	8.254,42
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		76.111,34	63.406,76
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		253.174,24	187.230,55
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	0,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		257.627,35	223.700,35
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>5.252,00</u>	<u>0,00</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		5.252,00	0,00
MATERNIDADE PAGO			
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00

**Nota 4) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 3.218.172,21, que é decorrentes de investimentos e aplicações temporárias na ordem de R\$ 825.170,94 e R\$ 2.393.001,27 de Cota Única.

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>3.218.172,21</b>	<b>3.222.106,81</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>3.218.172,21</u>	<u>3.222.106,81</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		825.170,94	744.452,56
CONTA ÚNICA		2.393.001,27	2.477.654,25
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

## BALANÇO FINANCEIRO RESUMIDO

RECEITA ORÇAMENTÁRIA REALIZADA	R\$ 7.192.847,64
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS. RECEBIDAS	R\$ 5.234.074,53
Recebimentos Extraorçamentários	R\$ 1.373.109,59
Disponibilidade de Caixa Exercício Anterior	R\$ 3.218.172,21
<b>Total dos Ingressos</b>	<b>R\$ 17.018,203,97</b>
Total da despesa Liquidada	R\$ 12.974.717,54
Pagamentos Extraorçamentários	R\$ 2.746.475,06
<b>Total dispêndios</b>	<b>R\$ 12.974.717,54</b>
<b>Resultado Financeiro do Exercício ( SALDO PARA EXERC. SEGUINTE(2023)</b>	<b>R\$ 1.297.011,37</b>

Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de **R\$ 12.974.171,54** detalhadamente o valores são obtidos de forma Ordinária em ordem de **R\$ 11.584,94**, Tesouro em recursos vinculados à outras destinações **11.986.152,12**, **R\$ 209.800,22** em recursos vinculados à Previdência Social – RGPS e mais **R\$ 767.180,26** em recursos vinculados à Previdência Social – RPPS. Segundo quadro abaixo demonstrativo dos dispêndios na ordem de despesa orçamentária.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>12.974.717,54</b>	<b>10.416.912,05</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>11.584,94</u>	<u>0,00</u>
<u>TESOURO</u>		<u>12.963.132,60</u>	<u>152,25</u>
SAÚDE-GERAL		0,00	152,25
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		11.986.152,12	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RGPS		209.800,22	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS		767.180,26	0,00
<u>RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA</u>		<u>0,00</u>	<u>643,00</u>
SAÚDE-GERAL		0,00	643,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>10.416.116,80</u>
SAUDE-COVID-19		0,00	211.545,56
SAÚDE-GERAL		0,00	10.204.571,24

Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: Conforme quadro demonstrativo abaixo, **não houve nenhuma transferência financeira** concedida para o exercício de 2022.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizaram **R\$ 2.746.475,06**. Deste valor os restos a pagar processados e não processados somam **R\$ 70.180,91**, enquanto os depósitos, consignações e valores restituíveis somam **R\$ 1.008.999,06**, outros pagamentos **extraorçamentários R\$ 1.667.295,09**.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>2.746.475,06</b>	<b>998.776,00</b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>70.180,91</u>	<u>317.821,36</u>
RP PROCESSADOS PAGOS		70.180,91	317.821,36
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>1.008.999,06</u>	<u>680.954,64</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		86.755,98	68.861,81
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		203.625,25	24,26
ISS		2.869,47	1.117,57
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		30,02	1,00
OUTROS DEPÓSITOS		32.610,66	0,00
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		2.244,75	94.428,60
PENSÃO ALIMENTÍCIA		15.684,36	8.452,13
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		143.192,87	78.530,61
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		253.888,22	205.191,86
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		10.199,30	0,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		257.898,18	224.346,80
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>1.667.295,09</u>	<u>0,00</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		1.212,00	0,00
MATERNIDADE PAGO			
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		1.666.083,09	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA APARECIDA DOS SANTOS, JORDALINO CAVALCANTE NETO, EDER ARCORNE NEVES MATHIEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO  
Assinatura: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?Codigo\_documento=655e053e-b077-4f6e-af3b-bc5b689261e9e

**Nota 8) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de (R\$ 3.218.172,21). Ao final do Exercício Gerou-se um Caixa e Equivalente de Caixa na ordem de R\$ 1.290.171,52 de aplicações financeiras de liquidez imediata de R\$ 6.839,85 em contas em investimentos e aplicações temporárias e depósitos restituíveis, totalizando R\$ 1.297.011,37. Estes valores encontram-se na linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

<b>DISPÊNDIOS</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>1.297.011,37</b>	<b>3.218.172,21</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.297.011,37</u>	<u>3.218.172,21</u>
<u>APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA</u>		<u>1.290.171,52</u>	<u>825.175,99</u>
<u>CONTA ÚNICA</u>		<u>6.839,85</u>	<u>2.393.000,00</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

#### **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

Documento Assinado Digitalmente por: MARIANA ARAUJO REBECCA DOS SANTOS, JORDALINO CAVALCANTE NETO, EIDER MARCONE VIEIRA, MATHEUS EMIDIO DE BARROS CALADO  
Assinado em: https://epec.ce.gov.br/portal/assinatura/DocAssinaturaDocAssinaturaCodigo.do?documento=75e053e-b077-4f16-af3b-bc5b689261e9e

G) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE- PE Nº 189/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA APARECIDA DOS SANTOS, CPF: 033.444.444-44, Assinatura: 765e053e-4077-41f6-af3b-bc5b89261e9e, Acesse em: https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?codigo=documento:765e053e-4077-41f6-af3b-bc5b89261e9e

**G.1.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**G.2.Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço**

**Financeiro:** As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

**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 orçamentários e a Lei Federal nº 4320/64. As receitas da Câmara são originadas das receitas orçamentárias do Município, transferidas 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 financeira	Setor de Contabilidade	02/01/2015	Concluída
3	A despesa está distribuída em Classificação Institucional, Classificação funcional e pela natureza, distribuído 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, oferecendo 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
AÇÃO	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência			
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>			
<b>SUBAÇÃO</b>		<b>REPONSÁVEL</b>	<b>PRAZO FINAL</b>	<b>SITUAÇÃO ATUAL</b>
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>			
<b>SUBAÇÃO</b>		<b>REPONSÁVEL</b>	<b>PRAZO FINAL</b>	<b>SITUAÇÃO ATUAL</b>
1	Reconhecimento e evidenciação dos bens móveis, avaliação e depreciação	Setor de Contabilidade	31/12/2020	Concluída
2	Reconhecimento e evidenciação 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>			
<b>SUBAÇÃO</b>		<b>REPONSÁVEL</b>	<b>PRAZO FINAL</b>	<b>SITUAÇÃO ATUAL</b>
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>			
<b>SUBAÇÃO</b>	<b>PRODUTO</b>	<b>REPONSÁVEL</b>	<b>PRAZO FINAL</b>	<b>SITUAÇÃO ATUAL</b>
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>			
<b>SUBAÇÃO</b>		<b>REPONSÁVEL</b>	<b>PRAZO FINAL</b>	<b>SITUAÇÃO ATUAL</b>
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>			
<b>SUBAÇÃO</b>		<b>REPONSÁVEL</b>	<b>PRAZO FINAL</b>	<b>SITUAÇÃO ATUAL</b>
1	Mensuração e evidenciação de bens intangíveis Adequação do sistema para reconhecimento e contabilização dos bens intangíveis	Setor de Contabilidade	31/12/2022	Concluída

Documento Original emitido por: MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO  
 Acesso em: https://etec.tce.pb.gov.br/ppp/validarDoc.aspx?eam=Código do documento: 75e1053e-b077-44f1-af8b-bc5b8261e9e

MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO

## Considerações finais & Fundamentação



Documento Assinado Digitalmente por: MARCIA APARECIDA DOS SANTOS MOREIRA, SECRETÁRIA DE SAÚDE, MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO  
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/pt/validarDoc> sem Códigos do documento: 7b5e0533-9077-410b-af3b-bc5b89261e9e

Segundo a Lei nº 4.320/64, O Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentária bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte. Assim, o Balanço Financeiro é um quadro com duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios. O resultado financeiro do exercício corresponde à diferença entre o somatório dos ingressos orçamentários com os extraorçamentários e dos dispêndios orçamentários e extraorçamentários. Se os ingressos forem maiores que os dispêndios, ocorrerá um superávit; caso contrário, ocorrerá um déficit. Este resultado deve ser entendido como superávit ou déficit financeiro do exercício, cuja apuração é obtida por meio do Balanço Patrimonial. O resultado financeiro do exercício pode ser também apurado pela diferença entre o saldo em espécie para o exercício seguinte e o saldo em espécie do exercício anterior

**MCASP - PARTE V – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO**

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

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

Brejão-PE, 31 de dezembro de 2022.

ERICA MIRELE DOS SANTOS MOREIRA  
SECRETÁRIA DE SAÚDE

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