

EXERCÍCIO 2022

PRESTAÇÃO DE CONTAS - GESTÃO

BALANÇO

PATRIMONIAL

FUNDO MUNICIPAL DE
EDUCAÇÃO

PREFEITURA DE
PARANATAMA
TRABALHANDO PELO BEM-ESTAR DA NOSSA GENTE

José Valmir Pimentel de Gois

PREFEITO



Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ VALMIR PIMENTEL DE GOIS, LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
Acesse em: <https://ctce.tce.pc.gov.br/epp/validadorDoc.seam> Código do documento: 70e09790-f714-40ca-baa9-05d491235150



Unidade Gestora ED

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	239.729,70	510.983,11	Passivo Circulante	1.003.985,12	1.000.931,08
Caixa e Equivalentes de Caixa F	239.729,70	510.983,11	Obrigações Trabalhistas a Pagar		
Créditos a Curto Prazo			Empréstimos e Financiamentos		
Créditos Tributários a Receber			Fornecedores Contas a Pagar	33.752,84	361.335,41
Clientes			Obrigações Fiscais		
Créditos de Transferências a			Obrigações de Repartições a Outros		
Empréstimos e Financiamentos			Provisões a Curto Prazo		
Dívida Ativa Tributária			Demais Obrigações a Curto Prazo F	1.037.737,96	748.595,67
Dívida Ativa Não Tributária					
(-) Ajuste de Perdas de Créditos					
Demais Créditos a Curto Prazo					
Investimentos e Aplicações					
Estoques					
VPD Pagas Antecipadas					
Ativo Não Circulante	162.428,23	132.381,51	Passivo Não Circulante	2.787.722,50	
Realizável a Longo Prazo			Obrigações Trabalhistas a Pagar F	901.994,00	
Créditos a Longo Prazo			Empréstimos e Financiamentos		
Créditos Tributários a Receber			Fornecedores e Contas a Pagar	1.724.825,87	
Clientes			Obrigações Fiscais		
Empréstimos e Financiamentos			Provisões a Longo Prazo P	160.902,63	
Dívida Ativa Tributária			Demais Obrigações a Longo Prazo		
Dívida Ativa Não Tributária			Resultado Diferido		
Créditos Previdenciários RPPS			PASSIVO	3.791.707,62	1.000.931,08
(-) Ajuste de Perdas de Créditos			Patrimônio Líquido		
Demais Créditos e Valores			Patrimônio Social e Capital Social		
Investimentos Temporários			Adiantamento Para Aumento de		
Estoques			Reservas de Capital		
VPD Pagas Antecipadas			Ajustes de Avaliação Patrimonial		
Investimentos			Reservas de Lucros		
Participações Permanentes			Demais Reservas		
Propriedades para Investimentos			Resultados Acumulados	3.389.549,69	376.766,46
Investimentos do RPPS			Superávits ou Déficits Acumulados	3.389.549,69	376.766,46
Demais Investimentos Permanentes			Superávits Déficits Exercício	3.012.783,23	277.980,82
Imobilizado P	162.428,23	132.381,51	Superávits Déficits Exerc. Anterior	376.766,46	654.747,28
Bens Moveis P	130.632,41	100.585,69	Ajustes de Exercícios Anteriores		
Bens Imóveis P	31.795,82	31.795,82	Superávits Déficits de Extinção		
(-) Depreciação e Amortização			Lucros e Prejuízos Acumulados		
Intangível			(-) Ações / Cotas em Tesouraria		
Softwares			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.389.549,69	376.766,46
Marcas, Direitos e Patentes					
Direito de Uso de Imóveis					
Diferido					
ATIVO	402.157,93	643.364,62	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	402.157,93	643.364,62

Documento assinado digitalmente por: JOSÉ VALMIR PIMENTEL DE GOIS, LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
 Acesse em: https://www.tin.net.br/pe/pepp/validar/validarDoc.seam?codigo=70e09790-1714-40cc-aa9-05d491235150

JOSÉ VALMIR PIMENTEL DE GOIS

LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE

ASSINATURA DO ORDENADOR DA DESPESA

ASSINATURA DO TESOUREIRO

ASSINATURA DO CONTADOR



Documento assinado digitalmente por: JOSE VALMIR PIMENTEL DE GOIS, LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
Acesse em: <https://brasil.gov.br/epp/validador/seam> Código do documento: 70e09790-1714-40ca-ba49-05d491235150

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO Financeiro/Permanente	402.157,93	643.364,62	PASSIVO Financeiro/Permanente	1.758.311,57	580.972,65
Ativo Financeiro	239.729,70	510.983,11	Passivo Financeiro	1.671.731,96	748.995,67
			Crédito Empenhado a Liquidar		160,00
			Empenhos a Liquidar Inscritos RAP	74.323,02	183.883,02
			RAP Não Processado a Liquidar		
Ativo Permanente	162.428,23	132.381,51	Passivo Permanente	160.902,63	
SALDO PATRIMONIAL			SALDO PATRIMONIAL		
Atos Potenciais Ativos			Atos Potenciais Passivos		
Saldo dos Atos Potencias Ativos			Saldo dos Atos Potencias Passivos		
Total Atos Potencias Ativos			Total Atos Potencias Passivos		
Superávit / Déficit Financeiro					
001-Recursos Ordinários	1.304.674,88	1.184.518,44			
1xx-Recursos Educação		1.577.738,00			
2xx-Recursos Saúde					
3xx-Recursos Assistência Social					
4xx-Recursos Vinculados ao RPPS					
5xx-Outras Transferências Convênios	3.125.036,08				
6xx-Recursos de Contribuições					
910-Recursos próprios					
920-Recursos Operações Crédito					
930-Recursos Alienação Bens/Ativos					
940-Outras vinculações					
950-Outras vinculações taxas e					
990-Outros Recursos Vinculados					
090-Outros Recursos Não Vinculados					
Total	1.820.361,20	2.762.256,44			

JOSÉ VALMIR PIMENTEL DE GOIS

LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE

ASSINATURA DO ORDENADOR DA DESPESA

ASSINATURA DO TESOUREIRO

ASSINATURA DO CONTADOR

Apresentação



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.

O Balanço Patrimonial Consolidado de Paranatama, 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 especial 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 apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus 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 e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE, dentre elas a utilização dos da sigla “P” ou “F” relativo aos atributos “Permanente” e “Financeiro”.

Analisando os dados do balanço patrimonial de 2022, observamos que o total do



Ativo Circulante (AC) foi de R\$ 239.729,70, enquanto o Ativo Não Circulante (ANC) foi de R\$ 162.428,23. O Passivo Circulante (PC) apresentou o valor de R\$ 1.003.985,12, enquanto o Passivo Não Circulante (PNC), apresentou o valor de R\$ 2.787.722,00. Utilizando a equação patrimonial, o balanço apresentou Patrimônio Líquido (PL) em 31/12/2022 de R\$ 3.389.549,69.

Para efeito de levantamento do cálculo do Superávit Financeiro para o exercício de 2022, definido no §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, consta ao final de 2022 o Quadro de Superávit/Déficit Financeiro o valor total de R\$ 1.820.361,20 em fontes de recursos vinculados, os quais serão detalhados nas notas explicativas. A seguir se apresenta o balanço patrimonial na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

EDNALDO FABIANO DOS SANTOS
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO DE PARANATAMA

LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
Contador

a) Informações Gerais:



a) Informações Gerais:

Nome do órgão ou entidade: FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE PARANATAMA
Natureza jurídica (conforme código da RFB): 124-4 - Município.
CNPJ 30.617.473/0001-01
Domicílio do órgão ou entidade: PRAÇA JOÃO CORREIA DE ASSIS, 4 - CENTRO. CEP 55.355-000- PARANATAMA - PE
Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: O FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO 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 11.608 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 Portaria Conjunta 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 16.7 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 a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
Dados do gestor (Prefeito do Município): Nome: JOSÉ VALMIR PIMENTEL DE GOIS. Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022
DADOS DO GESTOR DO FUNDO: NOME: EDNALDO FABIANO DOS SANTOS
Dados do contador da Prefeitura e demais Fundos responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, consolidação e elaboração das notas explicativas: Nome: Luiz Paulo de Lima Cavalcante - CRC-PE 018.791-O - CPF: 007.915.494-88 - lplc.contabil@gmail.com
Dados do Controlador Geral do Município: Nome: Victor Leonardo Resende Bezerra - CPF: 703.565.814-40 - RG: 8.874.088 - victorleonardo1611@hotmail.com
Nome do Software de Contabilidade utilizado no município: TIN – Tecnologia da informação em Nuvens : e-CONTP
Endereço eletrônico do Portal da Transparência: http://www.paranatama.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 190/2022 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 2022, 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.2.7 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 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.



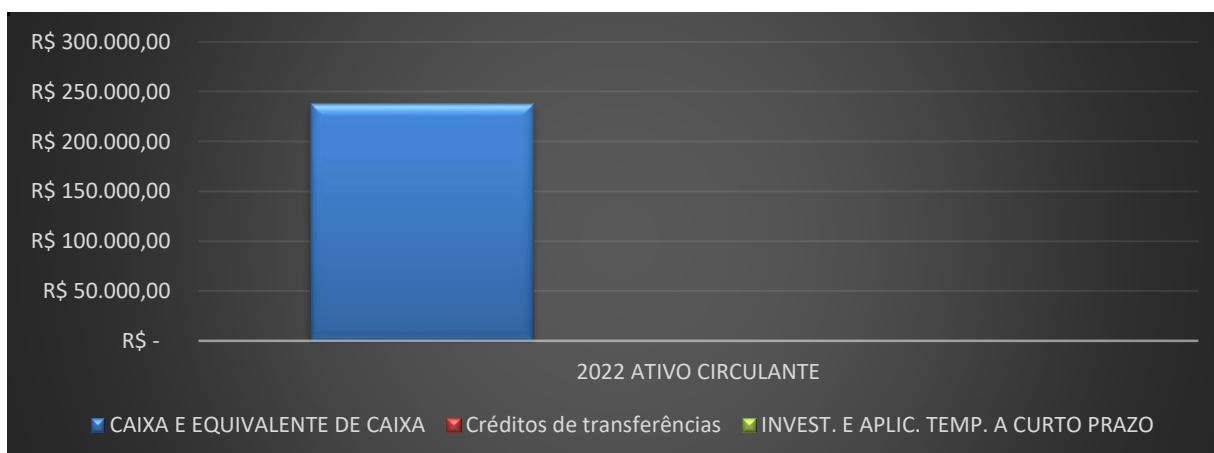
C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS

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.

Nota 1) ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2022 foram de R\$ 239.729,70, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO		Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante		239.729,70	510.983,11
Caixa e Equivalentes de Caixa	F	239.729,70	510.983,11
Créditos a Curto Prazo			
Créditos Tributários a Receber Clientes			
Créditos de Transferências a Empréstimos e Financiamentos			
Dívida Ativa Tributária			
Dívida Ativa Não Tributária			
(-) Ajuste de Perdas de Créditos			
Demais Créditos a Curto Prazo			
Investimentos e Aplicações			
Estoques			
VPD Pagas Antecipadas			



Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas



em 31/12/2022 somam R\$ 239.729,70.

Caixa e Equivalente de Caixa	Valor de Saldo ao final do Exercício 2022.
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	R\$ 0,00
Cota Única	R\$ 239.729,70
Cota Única RPPS	R\$
Total	R\$ 239.729,70

Nota 3) 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\$ 0,00	F
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	R\$ 0,00	
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERINIDADE PAGO	R\$ 0,00	F
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	R\$ 0,00	F
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS	R\$ 0,00	
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	R\$ 0,00	F
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	R\$ 0,00	
Total	R\$ 0,00	F

Nota 4) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: O valor evidenciado no total de R\$ 0,00 – NÃO OCORREU NO EXERCÍCIO.

Nota 5) ESTOQUE: O saldo do estoque inicial em 31/12/2022 foi de R\$ 0,00 e as incorporações em 2021 somam R\$ 0,00.

Nota 06) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável alongo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 162.428,23.

Nota 07) CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO: Os crédito tributário a receber contabilizados no ano de 2022, estão discriminados em memória de cálculo a seguir:



Nota 8) IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2022 totalizou R\$ 162.428,23. Sendo bens móveis na ordem de R\$ 130.632,41, e R\$ 31.795,82 para bens imóveis, Quadro de detalhamento patrimonial para o exercício de 2022:

Saldo anterior Bens Móveis= R\$ 100.585,69	Aquisições Bens Móveis 2022= R\$ 30.046,72	Total de bens Móveis 2022 Mais Incorporações = R\$ 132.381,51
Saldo Anterior Bens Imóveis = R\$ 31.795,82	Movimentações Bens Imóveis = R\$ 0,00	Total de Bens Imóveis mais incorporações = R\$ 31.795,82
Total de bens Móveis + Imóveis em 2022= R\$ 162.428,23		

QUADRO RESUMIDO:

PATRIMÔNIO	SALDO(31/12/2021)	AQUISIÇÕES INCORPORAÇÕES	RESULTADO 2022
4.4.90.51	R\$ 31.795,82	R\$ 0,00	R\$ 31.795,82
4.4.90.52	R\$ 100.585,69	R\$ 30.046,72	R\$ 132.381,51
TOTAL	R\$ 132.381,51	R\$ 30.046,72	R\$ 162.428,23

Nota 10) 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.



Nota 11) PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2022 foram de R\$ 1.003.985,12.

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante	1.003.985,12	1.020.131,08
Obrigações Trabalhistas a Pagar		
Empréstimos e Financiamentos		
Fornecedores Contas a Pagar	33.752,84	301.935,41
Obrigações Fiscais		
Obrigações de Repartições a Outros		
Provisões a Curto Prazo		
Demais Obrigações a Curto Prazo F	1.037.737,96	718.195,67

Nota 12) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de R\$ 0,00.

Segregação dos ativos com os atributos “F” e “P”:

NÍVEIS	VALOR	ATRIBUTO
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR	R\$ 0,00	F
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	R\$ 0,00	F
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	R\$ 0,00	F
SUBTOTAL	R\$ 0,00	

Nota 13) 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 14) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2022 ficou em restos a pagar o valor de **R\$ 33.752,84 relativo a fornecedores e contas a pagar**. O exercício anterior que foi de **R\$ 301.935,41**.

Nota 15) PROVISÕES A CURTO PRAZO: Não foi constituída provisão a curto prazo:

Nota 16) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são que totalizaram o **valor de R\$ 1.037.737,96**. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.



Nota 17) PASSIVO NÃO-CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2022 foram de R\$ 2.787.722,50.

Passivo Não Circulante		2.787.722,50
Obrigações Trabalhistas a Pagar	F	901.994,00
Empréstimos e Financiamentos		
Fornecedores e Contas a Pagar		1.724.825,87
Obrigações Fiscais		
Provisões a Longo Prazo	P	160.902,63
Demais Obrigações a Longo Prazo		
Resultado Diferido		

Nota 18) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR: Conta o valor de R\$ 901.994,00, corresponde as dívidas decorrentes de parcelas em dívidas da Prefeitura junto ao RPPS apresentando este saldo até 31/12/2022.

Nota 19) EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS: NÃO HOUVE NO EXERCÍCIO

Nota 20) FORNECEDORES E CONTAS A LONGO PRAZO: Os Fornecedores e contra a longo prazo tem o valor de R\$ 1.724.825,87 que foram sendo contabilizados durante o exercício

Nota 21) PROVISÕES A LONGO PRAZO: Decorrem da Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103): As provisões matemáticas foram realizadas pelo atuário: Nesse contexto, para obtenção do valor do Resultado Técnico Atuarial, o presente estudo realizou um confronto entre os ativos garantidores dos compromissos do plano e as reservas matemáticas que servirão de cobertura para obrigações de benefícios relacionados aos assistidos do RPPS. Portanto, com base no plano de custeio vigente em Lei do IPSEPAR, além da base de dados disponibilizadas e posicionadas em 31/12/2021 R\$ 160.902,63, métodos de financiamentos adotados, premissas atuariais e regimes de financeiros empregados, foi obtido o seguinte Resultado Atuarial R\$ 160.902,63 para as provisões do Exercício em 2022.



Nota 22) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: NÃO HOUVE

Nota 23) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2022 valor de **R\$ 3.389.549,69**.

Patrimônio Líquido		
Patrimônio Social e Capital Social		
Adiantamento Para Aumento de Reservas de Capital		
Ajustes de Avaliação Patrimonial		
Reservas de Lucros		
Demais Reservas		
Resultados Acumulados	3.389.549,69	376.766,46
Superávits ou Déficits Acumulados	3.389.549,69	376.766,46
Superávits Déficits Exercício	3.012.783,23	277.980,82
Superávits Déficits Exerc. Anterior	376.766,46	654.747,28
Ajustes de Exercícios Anteriores		
Superávits Déficits de Extinção		
Lucros e Prejuízos Acumulados		
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.389.549,69	376.766,46

D) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

d.2.Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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



d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo

d.5 Quadro de Superávit / Déficit Financeiro

Superávit / Déficit Financeiro		
001-Recursos Ordinários	1.304.674,88	1.184.518,44
1xx-Recursos Educação		1.577.738,00
2xx-Recursos Saúde		
3xx-Recursos Assistência Social		
4xx-Recursos Vinculados ao RPPS		
5xx-Outras Transferências Convênios	3.125.036,08	
6xx-Recursos de Contribuições		
910-Recursos próprios		
920-Recursos Operações Crédito		
930-Recursos Alienação Bens/Ativos		
940-Outras vinculações		
950-Outras vinculações taxas e		
990-Outros Recursos Vinculados		
090-Outros Recursos Não Vinculados		
Total	1.820.361,20	2.762.256,44

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 189/2022 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 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 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.

106): Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

G 3. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 –

Item 106):

houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

G. 4. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106): O montante relativo a passivos perdoados foi de R\$ 0,00.

G 5. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):

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

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 MCASP, 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 Competência	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
AÇÃO	3. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas			
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
AÇÃO	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
SUBAÇÃO		REPONSÁVEL	PRAZO FINAL	SITUAÇÃO ATUAL
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
AÇÃO	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
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
AÇÃO	6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
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
AÇÃO	7. Recolhimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
SUBAÇÃO		REPONSÁVEL	PRAZO FINAL	SITUAÇÃO ATUAL



1	Demais obrigações lançadas por competência	Secretaria da Câmara	a ser definido	Concluída
AÇÃO	8. Recolhimento, mensuração e evidenciação de software, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
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

Instrumentalização e Metodologia

A análise de balanço patrimonial diagnostica a situação econômica e financeira de uma determinada organização. Ela possibilita uma percepção sobre a **qualidade dos ativos da companhia** e de quais passivos podem afetar negativamente a entidade.

Através desta análise, é possível obter indicadores destinados à melhor **gestão tributária financeira** e de desempenho da entidade. Isso oferece ao gestor um diagnóstico detalhado da situação **econômico-financeira** e a avaliação da administração.

A análise utiliza relatórios extraídos da própria contabilidade, como o **Balancete Patrimonial** e a **Demonstração de Resultados do Exercício**.

O balanço patrimonial informa sobre todos os bens, direitos e obrigações de uma entidade. Ele os distribui lado a lado, ao longo de duas colunas, de forma a equilibrá-los.

O termo balanço remete à figura da **balança de dois pratos**, onde num deles são colocados os **ativos** e no outro os **passivos**. O patrimônio líquido da organização também é inserido.

De forma geral, o balanço patrimonial é composto por **três contas principais**: Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido. Antes de entrarmos na composição do balanço, é importante definir o **conceito desses três elementos**.

- Ativos

PARANATAMA – PE, 31/12/2022.

EDNALDO FABIANO DOS SANTOS
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO DE PARANATAMA

LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
Contador



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE VALMIR PIMENTEL DE GOIS, LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 70e09790-1714-40ca-baa9-05d491235150

EXERCÍCIO 2022

PRESTAÇÃO DE CONTAS - GESTÃO

BALANÇO

PATRIMONIAL

FUNDO MUNICIPAL DE
ASSISTÊNCIA SOCIAL

PREFEITURA DE
PARANATAMA
TRABALHANDO PELO BEM-ESTAR DA NOSSA GENTE

José Valmir Pimentel de Gois

PREFEITO



Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ VALMIR PIMENTEL DE GOIS, LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
Acesse em: <https://ctce.tce.pc.gov.br/epp/validador.seam> Código do documento: 70e09790-f714-40ca-baa9-05d491235150



Unidade Gestora AS

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	285.333,95	181.210,44	Passivo Circulante	297.213,18	589.019,13
Caixa e Equivalentes de Caixa F	285.333,95	181.210,44	Obrigações Trabalhistas a Pagar	1.244,97	1.244,00
Créditos a Curto Prazo			Empréstimos e Financiamentos		
Créditos Tributários a Receber Clientes			Fornecedores Contas a Pagar	201.442,33	468.09,25
Créditos de Transferências a Empréstimos e Financiamentos			Obrigações Fiscais		
Dívida Ativa Tributária			Obrigações de Repartições a Outros		
Dívida Ativa Não Tributária			Provisões a Curto Prazo		
(-) Ajuste de Perdas de Créditos			Demais Obrigações a Curto Prazo F	94.525,88	86.365,88
Demais Créditos a Curto Prazo					
Investimentos e Aplicações					
Estoques					
VPD Pagas Antecipadas					
Ativo Não Circulante	365.295,46	132.144,04	Passivo Não Circulante	687.275,06	
Realizável a Longo Prazo			Obrigações Trabalhistas a Pagar F	186.669,00	
Créditos a Longo Prazo			Empréstimos e Financiamentos		
Créditos Tributários a Receber Clientes			Fornecedores e Contas a Pagar		
Empréstimos e Financiamentos			Obrigações Fiscais		
Dívida Ativa Tributária			Provisões a Longo Prazo P	500.606,06	
Dívida Ativa Não Tributária			Demais Obrigações a Longo Prazo		
Créditos Previdenciários RPPS			Resultado Diferido		
(-) Ajuste de Perdas de Créditos			PASSIVO	984.488,24	589.019,13
Demais Créditos e Valores			Patrimônio Líquido		
Investimentos Temporários			Patrimônio Social e Capital Social		
Estoques			Adiantamento Para Aumento de Reservas de Capital		
VPD Pagas Antecipadas			Ajustes de Avaliação Patrimonial		
Investimentos			Reservas de Lucros		
Participações Permanentes			Demais Reservas		
Propriedades para Investimentos			Resultados Acumulados	333.858,83	275.664,65
Investimentos do RPPS			Superávits ou Déficits Acumulados	333.858,83	275.664,65
Demais Investimentos Permanentes			Superávits Déficits Exercício	58.194,18	80.110,12
Imobilizado P	365.295,46	132.144,04	Superávits Déficits Exerc. Anterior	275.664,65	195.554,53
Bens Moveis P	365.295,46	132.144,04	Ajustes de Exercícios Anteriores		
Bens Imóveis			Superávits Déficits de Extinção		
(-) Depreciação e Amortização			Lucros e Prejuízos Acumulados		
Intangível			(-) Ações / Cotas em Tesouraria		
Softwares			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	333.858,83	275.664,65
Marcas, Direitos e Patentes					
Direito de Uso de Imóveis					
Diferido					
ATIVO	650.629,41	313.354,48	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	650.629,41	313.354,48

Documento assinado digitalmente por: JOSÉ VALMIR PIMENTEL DE GOIS, LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
 Acesso em: 01/01/2022 às 10:00:00
 URL: https://www.paranatama.pe.gov.br/epp/validarDoc.seam?codigo_documento=70e09790-1714-40cc-80a9-05d491235150

JOSÉ VALMIR PIMENTEL DE GOIS

LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE

ASSINATURA DO ORDENADOR DA DESPESA

ASSINATURA DO TESOUREIRO

ASSINATURA DO CONTADOR

Período de 01/01/2022 até 31/12/2022

Unidade Gestora AS



ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO Financeiro/Permanente	650.629,41	313.354,48	PASSIVO Financeiro/Permanente	779.311,00	148.003,11
Ativo Financeiro	285.333,95	181.210,44	Passivo Financeiro	281.194,88	88.113,07
			Crédito Empenhado a Liquidar	25.521,22	40,00
			Empenhos a Liquidar Inscritos RAP	28.011,16	21.56,18
			RAP Não Processado a Liquidar		
Ativo Permanente	365.295,46	132.144,04	Passivo Permanente	500.606,06	
SALDO PATRIMONIAL			SALDO PATRIMONIAL		
Atos Potenciais Ativos			Atos Potenciais Passivos		
Saldo dos Atos Potencias Ativos			Saldo dos Atos Potencias Passivos		
Total Atos Potencias Ativos			Total Atos Potencias Passivos		
Superávit / Déficit Financeiro					
001-Recursos Ordinários	3.091.974,70	326.945,00			
1xx-Recursos Educação					
2xx-Recursos Saúde					
3xx-Recursos Assistência Social		590.558,28			
4xx-Recursos Vinculados ao RPPS					
5xx-Outras Transferências Convênios	3.185.987,80				
6xx-Recursos de Contribuições					
910-Recursos próprios					
920-Recursos Operações Crédito					
930-Recursos Alienação Bens/Ativos					
940-Outras vinculações					
950-Outras vinculações taxas e					
990-Outros Recursos Vinculados					
090-Outros Recursos Não Vinculados					
Total	94.013,10	263.613,28			

Documento assinado digitalmente por: JOSE VALMIR PIMENTEL DE GOIS, LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
 Acesse em: https://brasil.gov.br/epp/validador/seam Código do documento: 70e09790-1714-40ca-ba49-05d491235150

JOSÉ VALMIR PIMENTEL DE GOIS

LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE

ASSINATURA DO ORDENADOR DA DESPESA

ASSINATURA DO TESOUREIRO

ASSINATURA DO CONTADOR

Apresentação



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.

O Balanço Patrimonial Consolidado de Paranatama, 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 especial 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 apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus 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 e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE, dentre elas a utilização dos da sigla “P” ou “F” relativo aos atributos “Permanente” e “Financeiro”.

Analisando os dados do balanço patrimonial de 2022, observamos que o total do



Ativo Circulante (AC) foi de R\$ 285.333,95, enquanto o Ativo Não Circulante (ANC) foi de R\$ 365.295,46. O Passivo Circulante (PC) apresentou o valor de R\$ 297.213,18, enquanto o Passivo Não Circulante (PNC), apresentou o valor de R\$ 687.275,06. Utilizando a equação patrimonial, o balanço apresentou Patrimônio Líquido (PL) em 31/12/2022 de R\$ 333.858,83.

Para efeito de levantamento do cálculo do Superávit Financeiro para o exercício de 2022, definido no §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, consta ao final de 2022 o Quadro de Superávit/Déficit Financeiro o valor total de R\$ 94.013,10 em fontes de recursos vinculados, os quais serão detalhados nas notas explicativas. A seguir se apresenta o balanço patrimonial na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

LAISE LEONEL PEREIRA LOPES
SECRETÁRIO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PARANATAMA



a) Informações Gerais:

Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ VALMIR PIMENTEL DE GOIS, LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
Acesse em: https://eetce.tce.pe.gov.br/epp/validar_documento

Nome do órgão ou entidade: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PARANATAMA
Natureza jurídica (conforme código da RFB): 124-4 - Município.
CNPJ 15.303.378/0001-31
Domicílio do órgão ou entidade: PRAÇA JOÃO CORREIA DE ASSIS, 4 - CENTRO. CEP 55.355-000- PARANATAMA - PE
Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: O FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL 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 dos 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 11.608 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 Portaria Conjunta 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 16.7 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 a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
Dados do gestor (Prefeito do Município): Nome: JOSÉ VALMIR PIMENTEL DE GOIS. Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022
DADOS DO GESTORA DO FUNDO: NOME: LAISE LEONEL PEREIRA LOPES
Dados do contador da Prefeitura e demais Fundos responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, consolidação e elaboração das notas explicativas: Nome: Luiz Paulo de Lima Cavalcante - CRC-PE 018.791-O - CPF: 007.915.494-88 - lplc.contabil@gmail.com
Dados do Controlador Geral do Município: Nome: Victor Leonardo Resende Bezerra - CPF: 703.565.814-40 - RG: 8.874.088 - victorleonardo1611@hotmail.com
Nome do Software de Contabilidade utilizado no município: TIN – Tecnologia da informação em Nuvens : e-CONTP
Endereço eletrônico do Portal da Transparência: http://www.paranatama.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 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 2022, 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.2.7 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 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.



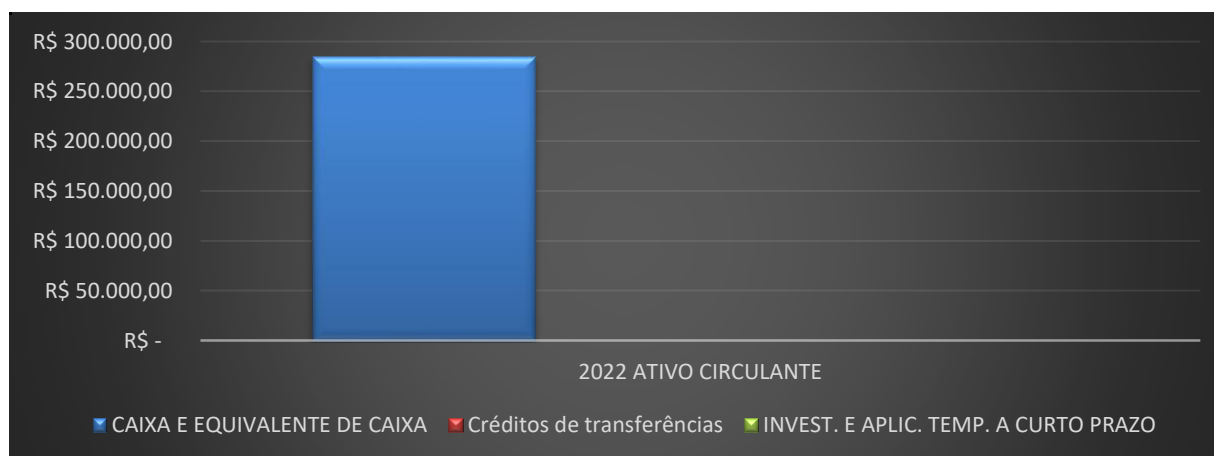
C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS

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.

Nota 1) ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2022 foram de R\$ 285.333,95, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

ATIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	285.333,95	181.210,44
Caixa e Equivalentes de Caixa	F 285.333,95	181.210,44
Créditos a Curto Prazo		
Créditos Tributários a Receber		
Clientes		
Créditos de Transferências a		
Empréstimos e Financiamentos		
Dívida Ativa Tributária		
Dívida Ativa Não Tributária		
(-) Ajuste de Perdas de Créditos		
Demais Créditos a Curto Prazo		
Investimentos e Aplicações		
Estoques		
VPD Pagas Antecipadas		



Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2022 somam R\$ 285.333,95.



Caixa e Equivalente de Caixa	Valor de Saldo ao final do Exercício 2022.
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	R\$ 0,00
Cota Única	R\$ 285.333,95
Cota Única RPPS	R\$
Total	R\$ 285.333,95

Nota 3) 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\$ 0,00	F
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	R\$ 0,00	
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERINIDADE PAGO	R\$ 0,00	F
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	R\$ 0,00	F
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS	R\$ 0,00	
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	R\$ 0,00	F
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	R\$ 0,00	
Total	R\$ 0,00	F

Nota 4) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: O valor evidenciado no total de R\$ 0,00 – NÃO OCORREU NO EXERCÍCIO.

Nota 5) ESTOQUE: O saldo do estoque inicial em 31/12/2022 foi de R\$ 0,00 e as incorporações em 2021 somam R\$ 0,00.

Nota 06) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável alongo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 365.295,46.

Nota 07) CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO: Os crédito tributário a receber contabilizados no ano de 2022, estão discriminados em memória de cálculo a seguir:

Nota 8) IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2022 totalizou R\$



365.295,46. Sendo bens móveis na ordem de R\$ 365.295,46, , Quadro de detalhamento patrimonial para o exercício de 2022:

Saldo anterior Bens Móveis= R\$ 132.144,04	Aquisições Bens Móveis 2022= R\$ 233.151,42	Total de bens Móveis 2022 Mais Incorporações = R\$ 365.295,46
Saldo Anterior Bens Imóveis = R\$ 0,00	Movimentações Bens Imóveis = R\$ 0,00	Total de Bens Imóveis mais incorporações = R\$ 0,00
Total de bens Móveis + Imóveis em 2022= R\$ 365.295,46		

QUADRO RESUMIDO:

PATRIMÔNIO	SALDO(31/12/2021)	AQUISIÇÕES INCORPORAÇÕES	RESULTADO 2022
4.4.90.51	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
4.4.90.52	R\$ 100.585,69	R\$ 30.046,72	R\$ 132.381,51
TOTAL	R\$ 132.144,04	R\$ 233.151,42	R\$ 365.295,46

Nota 10) 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.

Nota 11) PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2022 foram de R\$ 297.213,18.



PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante	297.213,18	589.019,13
Obrigações Trabalhistas a Pagar	1.244,97	81.444,00
Empréstimos e Financiamentos		
Fornecedores Contas a Pagar	201.442,33	418.209,25
Obrigações Fiscais		
Obrigações de Repartições a Outros		
Provisões a Curto Prazo		
Demais Obrigações a Curto Prazo F	94.525,88	89.365,88

Nota 12) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de R\$ 1.244,97.

Segregação dos ativos com os atributos "F" e "P":

NÍVEIS	VALOR	ATRIBUTO
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR	R\$ 1.244,97	F
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	R\$ 0,00	F
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	R\$ 0,00	F
SUBTOTAL	R\$ 1.244,97	

Nota 13) 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 14) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2022 ficou em restos a pagar o valor de **R\$ 201.442,33** relativo a fornecedores e contas a pagar. O exercício anterior que foi de **R\$ 418.209,25**.

Nota 15) PROVISÕES A CURTO PRAZO: Não foi constituída provisão a curto prazo:

Nota 16) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são que totalizaram o **valor de R\$ 94.525,88**. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado



na Demonstração da Dívida Flutuante.

Nota 17) PASSIVO NÃO-CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2022 foram de R\$ 2687.275,06.

Passivo Não Circulante		687.275,06	
Obrigações Trabalhistas a Pagar	F	186.669,00	
Empréstimos e Financiamentos			
Fornecedores e Contas a Pagar			
Obrigações Fiscais			
Provisões a Longo Prazo	P	500.606,06	
Demais Obrigações a Longo Prazo			
Resultado Diferido			

Nota 18) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR: Conta o valor de R\$ 186.669,00, corresponde as dívidas decorrentes de parcelas em dívidas da Prefeitura junto ao RPPS apresentando este saldo até 31/12/2022.

Nota 19) EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS: NÃO HOUVE NO EXERCÍCIO

Nota 20) FORNECEDORES E CONTAS A LONGO PRAZO: Os Fornecedores e contra a longo prazo tem o valor de R\$ 0,00 que foram sendo contabilizados durante o exercício

Nota 21) PROVISÕES A LONGO PRAZO: Decorrem da Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03

– Item 103): As provisões matemáticas foram realizadas pelo atuário: Nesse contexto, para obtenção do valor do Resultado Técnico Atuarial, o presente estudo realizou um confronto entre os ativos garantidores dos compromissos do plano e as reservas matemáticas que servirão de cobertura para obrigações de benefícios relacionados aos assistidos do RPPS. Portanto, com base no plano de custeio vigente em Lei do IPSEPAR, além da base de dados disponibilizadas e posicionadas em 31/12/2022 R\$

500.606,06.



Nota 22) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: NÃO HOUE

Nota 23) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2022 valor de **R\$ 333.858,41**.

Patrimônio Líquido		
Patrimônio Social e Capital Social		
Adiantamento Para Aumento de Reservas de Capital		
Ajustes de Avaliação Patrimonial		
Reservas de Lucros		
Demais Reservas		
Resultados Acumulados	333.858,83	275.664,65
Superávits ou Déficits Acumulados	333.858,83	275.664,65
Superávits Déficits Exercício	58.194,18	80.110,12
Superávits Déficits Exerc. Anterior	275.664,65	195.554,53
Ajustes de Exercícios Anteriores		
Superávits Déficits de Extinção		
Lucros e Prejuízos Acumulados		
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	333.858,83	275.664,65

D) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

d.2.Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

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



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

d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo

d.5 Quadro de Superávit / Déficit Financeiro

Superávit / Déficit Financeiro		
001-Recursos Ordinários	3.091.974,70	326.945,00
1xx-Recursos Educação		
2xx-Recursos Saúde		
3xx-Recursos Assistência Social		590.558,28
4xx-Recursos Vinculados ao RPPS		
5xx-Outras Transferências Convênios	3.185.987,80	
6xx-Recursos de Contribuições		
910-Recursos próprios		
920-Recursos Operações Crédito		
930-Recursos Alienação Bens/Ativos		
940-Outras vinculações		
950-Outras vinculações taxas e		
990-Outros Recursos Vinculados		
090-Outros Recursos Não Vinculados		
Total	94.013,10	263.613,28

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 189/2022 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 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. Nestes demonstrativos 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.

106): Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

G 3. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):

houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

G. 4. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106): O montante relativo a passivos perdoados foi de R\$ 0,00.

G 5. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE VALMIR PIMENTEL DE GOIS, LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 70e09790-714-40ca-baa9-05d491235150

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 MCASP, 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 Competência	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
AÇÃO	3. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas			
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
AÇÃO	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			



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
AÇÃO	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
SUBAÇÃO		REPONSÁVEL	PRAZO FINAL	SITUAÇÃO ATUAL
1	Obrigações e Provisões para o 13º salário Obrigações decorrentes do 13º salário, por competencia, 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 competencia, devidas a servidores efetivos, comissionados e contratados.	Setor de Contabilidade	31/12/2018	Concluída
AÇÃO	6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
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
AÇÃO	7. Recolhimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
SUBAÇÃO		REPONSÁVEL	PRAZO FINAL	SITUAÇÃO ATUAL
1	Demais obrigações lançadas por competência	Secretaria da Câmara	a ser definido	Concluída
AÇÃO	8. Recolhimento, mensuração e evidenciação de software, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
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

Instrumentalização e Metodologia

A análise de balanço patrimonial diagnostica a situação econômica e financeira de uma determinada organização. Ela possibilita uma percepção sobre a **qualidade dos ativos da companhia** e de quais passivos podem afetar negativamente a entidade.

Através desta análise, é possível obter indicadores destinados à melhor **gestão tributária, financeira** e de desempenho da entidade. Isso oferece ao gestor um diagnóstico detalhado da situação **econômico-financeira** e a avaliação da administração.

A análise utiliza relatórios extraídos da própria contabilidade, como o **Balancete**



Patrimonial e a Demonstração de Resultados do Exercício.

O balanço patrimonial informa sobre todos os bens, direitos e obrigações de uma entidade. Ele os distribui lado a lado, ao longo de duas colunas, de forma a equilibrá-los.

O termo balanço remete à figura da **balança de dois pratos**, onde num deles são colocados os **ativos** e no outro os **passivos**. O patrimônio líquido da organização também é inserido.

De forma geral, o balanço patrimonial é composto por **três contas principais**: Ativo Passivo e Patrimônio Líquido. Antes de entrarmos na composição do balanço, importante definir o **conceito desses três elementos**.

- Ativos

Os ativos são **parte do patrimônio de uma entidade**, também conhecidos como bens e direitos. Entram nesse grupo qualquer recurso **capaz de gerar benefícios** econômicos futuros para a entidade.

São exemplos de ativos: imóveis, móveis, veículos, equipamentos, máquinas, dinheiro em banco, recursos recebidos pelo aluguel de algum equipamento. Os ativos são separados em duas partes: **ativo circulante** e ativo **não-circulante**.

O ativo circulante representa os **recursos com liquidez menor** que o período de um ano. Entram nessa conta os estoques, as contas a receber, as despesas antecipadas, as aplicações financeiras, entre outras.

Já o ativo não-circulante é composto pelos **bens e direitos com liquidez acima de um ano** ou com natureza fixa e duradoura. Entram neste grupo os investimentos, os imóveis, móveis, veículos, máquinas, entre outros.

- Passivos

Os passivos são representados pelas **obrigações que a entidade possui com terceiros**, que exigirão a liquidação de ativos para serem saldadas. Ou seja, ele representa quais as dívidas e obrigações que a entidade precisa pagar.

Da mesma forma que o ativo, o passivo também é dividido em **duas partes**: passivo circulante e passivo não-circulante.

O **passivo circulante** é composto pelas dívidas e **obrigações acessórias** da entidade com vencimento menor do que um ano. Entram nessa conta o pagamento de fornecedores, empréstimos de curto prazo, os **impostos obrigatórios** e as obrigações sociais e



trabalhistas.

Já o **passivo não-circulante** é composto por dívidas e obrigações com prazo de vencimento maior que um ano. Entram nesse grupo os empréstimos de longo prazo e parcelas de dívidas de longo prazo, incluindo seus **juros e taxas**.

- Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido pode ser entendido como o patrimônio que resta **quando todas as obrigações são pagas** com os recursos dos bens e direitos. Ou seja, é a **diferença positiva** entres os ativos e passivos de uma entidade.

PARANATAMA – PE, 31/12/2022.

LAISE LEONEL PEREIRA LOPES
SECRETÁRIO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE PARANATAMA

LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
Contador

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE PARANATAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PARANATAMA

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		1.054.857,47	1.341.508,08	PASSIVO CIRCULANTE		4.209.145,37	2.943.587,07
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.054.857,47	1.341.508,08	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		1.161.698,43	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		1.054.857,47	1.341.508,08	PESSOAL A PAGAR		502.459,30	0,00
CONTA ÚNICA	1 F	1.054.857,47	1.341.508,08	PESSOAL A PAGAR	3 F	502.459,30	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		659.239,13	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	3 F	104.101,86	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	3 F	555.137,27	0,00
ESTOQUES		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.459.083,35	1.777.507,07
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		1.459.083,35	1.777.507,07
ATIVO NÃO CIRCULANTE		5.149.249,26	4.526.562,67	FORNECEDORES NACIONAIS	3 F	1.459.032,77	1.776.546,03
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	3 F	50,58	961,02
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
IMOBILIZADO		5.149.249,26	4.526.562,67	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
BENS MÓVEIS		2.921.199,31	2.526.572,95	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	2 P	16.463,40	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.588.363,59	1.166.079,97
DEMAIS BENS MÓVEIS	2 P	2.904.735,91	2.526.572,95	VALORES RESTITUIVEIS		1.588.363,59	1.166.079,97
BENS IMÓVEIS		2.228.049,95	1.999.989,72	CONSIGNAÇÕES	3 F	1.644.953,02	1.222.669,40
DEMAIS BENS IMÓVEIS	2 P	2.228.049,95	1.999.989,72	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	3 F	-56.589,43	-56.589,43
INTANGÍVEL		0,00	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		1.030.785,56	1.030.785,56
DIFERIDO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
TOTAL		6.204.106,73	5.868.070,75	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		1.030.785,56	1.030.785,56
				VALORES RESTITUIVEIS		1.030.785,56	1.030.785,56
				CONSIGNAÇÕES	4 P	1.030.785,56	1.030.785,56
				RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
				TOTAL PASSIVO		5.239.930,93	3.974.372,58



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE VALMIR PIMENTEL DE GOIS, LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
 Assesores: https://epec.pec.br/gov.br/eppp/validadoc.aspx?CodigoDocumento=70e09790-f714-40a2-b3a9-054d91235150

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE PARANATAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PARANATAMA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO			
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL			
				RESULTADOS ACUMULADOS			
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS			
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO			
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				TOTAL			
						964.175,80	1.893.698,17
						0,00	0,00
						964.175,80	1.893.698,17
						964.175,80	1.893.698,17
					5 P	-929.522,37	1.893.698,17
					5 P	1.893.698,17	0,00
						964.175,80	1.893.698,17
						6.204.106,73	5.868.070,75



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE VALMIR PIMENTEL DE GOIS, LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
 Acesso em: https://cert.br.gov.br/gpp/v/validaDoc.aspx Código do documento: 70e09790-f714-40ca-baa9-05d491235150

VALDI PIMENTEL DE GOIS:78679753491
 Assinado de forma digital por VALDI PIMENTEL DE GOIS:78679753491
 Dados: 2023.03.14 08:09:07 -03'00'

VALDI PIMENTEL DE GOIS
 SEC. DE SAÚDE
 786.797.534-91

KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO:04907067461
 Assinado de forma digital por KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO:04907067461
 Dados: 2023.03.13 20:30:43 -03'00'

KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO
 CONTADORA
 CRC-PE 029272/O-9

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE PARANATAMA
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		1.054.857,47	1.341.508,08	PASSIVO FINANCEIRO (4.209.145,37)+RP não Proc.(9.453,59)		4.218.598,96	3.011.184,54
ATIVO PERMANENTE		5.149.249,26	4.526.562,67	PASSIVO PERMANENTE		1.030.785,56	1.030.785,56
				SALDO PATRIMONIAL		954.722,21	1.826.100,65

VALDI PIMENTEL DE
GOIS:78679753491

Assinado de forma digital por
VALDI PIMENTEL DE
GOIS:78679753491
Dados: 2023.03.14 08:09:35 -03'00'

VALDI PIMENTEL DE GOIS
SEC. DE SAÚDE
786.797.534-91

KARLA THAISA PEIXOTO
AGOSTINHO:04907067461

Assinado de forma digital por
KARLA THAISA PEIXOTO
AGOSTINHO:04907067461
Dados: 2023.03.13 20:32:07 -03'00'

KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO
CONTADORA
CRC-PE 029272/O-9



FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE PARANATAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	6	0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	6	0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	6	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	6	0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS	6	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	6	0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	6	0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	6	0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		0,00	0,00

VALDI PIMENTEL
DE
GOIS:78679753491

Assinado de forma digital
por VALDI PIMENTEL DE
GOIS:78679753491
Dados: 2023.03.14 08:09:55
-03'00'

VALDI PIMENTEL DE GOIS
SEC. DE SAÚDE
786.797.534-91

KARLA THAISA PEIXOTO
AGOSTINHO:049070674
61

Assinado de forma digital por
KARLA THAISA PEIXOTO
AGOSTINHO:04907067461
Dados: 2023.03.13 20:32:31 -03'00'

KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO
CONTADORA
CRC-PE 029272/O-9

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE VALMIR PIMENTEL DE GOIS, LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
Acesse em: https://etec.tce-pe.gov.br/gppw/aidaDoc:seam Código do documento: 70e09790-f714-40ca-baa9-05d491235150

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE PARANATAMA
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2022



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE VALMIR PIMENTEL DE GOIS, LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
 Acesse em: <https://portaltransparencia.gov.br/emp/validarDocumento.aspx?CodigoDoDocumento=70e09700-f714-40ca-baa9-05d491235150>
 Pág.:

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PARANATAMA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		1.054.857,47	1.341.508,08	PASSIVO CIRCULANTE		4.209.145,37	2.943.587,02
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.054.857,47	1.341.508,08	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		1.161.698,43	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		1.054.857,47	1.341.508,08	PESSOAL A PAGAR		502.459,30	0,00
CONTA ÚNICA	1	1.054.857,47	1.341.508,08	PESSOAL A PAGAR	3	502.459,30	0,00
TOTAL		1.054.857,47	1.341.508,08	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		659.239,13	0,00
				CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	3	104.101,86	0,00
				CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	3	555.137,27	0,00
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.459.083,35	1.777.507,02
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		1.459.083,35	1.777.507,02
				FORNECEDORES NACIONAIS	3	1.459.032,77	1.776.546,03
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	3	50,58	961,02
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.588.363,59	1.166.079,97
				VALORES RESTITUÍVEIS		1.588.363,59	1.166.079,97
				CONSIGNAÇÕES	3	1.644.953,02	1.222.669,40
				DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	3	-56.589,43	-56.589,43
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		9.453,59	67.597,52
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		9.453,59	67.597,52
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		9.453,59	0,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	5	9.453,59	0,00
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	67.597,52
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	5	0,00	67.597,52
				TOTAL		4.218.598,96	3.011.184,54

VALDI PIMENTEL
 DE
 GOIS:786797534
 91
 Assinado de forma digital por VALDI PIMENTEL DE GOIS:78679753491
 Dados: 2023.03.14 08:10:15 -03'00'

VALDI PIMENTEL DE GOIS
 SEC. DE SAÚDE
 786.797.534-91

KARLA THAISA PEIXOTO
 AGOSTINHO:049070674
 61
 Assinado de forma digital por KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO:04907067461
 Dados: 2023.03.13 20:33:00 -03'00'

KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO
 CONTADORA
 CRC-PE 029272/O-9

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE PARANATAMA
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2022



Dezembro(31/12/2022)

Pág.:

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PARANATAMA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		5.149.249,26	4.526.562,67	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		1.030.785,56	1.030.785,56
IMOBILIZADO		5.149.249,26	4.526.562,67	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		1.030.785,56	1.030.785,56
BENS MÓVEIS		2.921.199,31	2.526.572,95	VALORES RESTITUÍVEIS		1.030.785,56	1.030.785,56
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	2	16.463,40	0,00	CONSIGNAÇÕES	4	1.030.785,56	1.030.785,56
DEMAIS BENS MÓVEIS	2	2.904.735,91	2.526.572,95				
BENS IMÓVEIS		2.228.049,95	1.999.989,72	TOTAL		1.030.785,56	1.030.785,56
DEMAIS BENS IMÓVEIS	2	2.228.049,95	1.999.989,72				
TOTAL		5.149.249,26	4.526.562,67				

VALDI PIMENTEL
DE
GOIS:78679753491

Assinado de forma digital
por VALDI PIMENTEL DE
GOIS:78679753491
Dados: 2023.03.14 08:11:01
-03'00'

VALDI PIMENTEL DE GOIS
SEC. DE SAÚDE
786.797.534-91

KARLA THAISA
PEIXOTO
AGOSTINHO:049070
67461

Assinado de forma digital
por KARLA THAISA PEIXOTO
AGOSTINHO:04907067461
Dados: 2023.03.13 20:33:18
-03'00'

KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO
CONTADORA
CRC-PE 029272/O-9

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE VALMIR PIMENTEL DE GOIS, LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
Acesse em: <https://portaltransparencia.gov.br/portal/validaDoc.jspx> Código do documento: 70e09790-f714-40ca-baa9-05d491235150



FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE PARANATAMA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

Exercício de 2022

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE PARANATAMA

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)		-3.493.591,26	0,00
500	Recursos Próprios	8	-3.493.591,26	0,00
10	RECURSOS TRANFERIDOS DO SUS (ORDINÁRIO)		329.849,77	0,00
214	TRANSF. FUNDO A FUNDO SUS - CUSTEIO	8	300.527,30	0,00
218	Demais transf. Federais (COVID 19)	8	29.322,47	0,00
TOTAL			-3.163.741,49	0,00

VALDI PIMENTEL
DE
GOIS:78679753491

Assinado de forma digital
por VALDI PIMENTEL DE
GOIS:78679753491
Dados: 2023.03.14 08:11:22
-03'00'

VALDI PIMENTEL DE GOIS
SEC. DE SAÚDE
786.797.534-91

KARLA THAISA
PEIXOTO
AGOSTINHO:04907067461
067461

Assinado de forma digital
por KARLA THAISA PEIXOTO
AGOSTINHO:04907067461
Dados: 2023.03.13 20:33:37
-03'00'

KARLA THAISA PEIXOTO AGOSTINHO
CONTADORA
CRC-PE 029272/O-9

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
Órgão: Fundo de Saúde - Exercício: 2022
Município: Paranatama



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE VALMIR PIMENTEL DE GOIS, LUIZ PAULO DE LIMA CAVALCANTE
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 70e09790-f714-40ca-baa9-05d491235150

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

Nome da Entidade:

Fundo Municipal de Saúde de Paranatama

CNPJ:

11.642.133/0001-88

Endereço da entidade:

Rua Roldão Guimarães, nº 90, bairro Centro, CEP: 55.355-000

Natureza jurídica da entidade:

O Fundo Municipal de Saúde de Paranatama é concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 “Fundo Público”.

Natureza das operações e principais atividades da entidade:

Este Fundo Municipal de Saúde possui como atividade principal a “Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 243, de 17 de novembro de 2021 (LOA 2022). Sua atividade financeira origina-se do recolhimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal, repasses da União e Estado, além de doações em geral.

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

Nome do Gestor:

Valdi Pimentel de Góis, cargo: Secretário de Saúde. Período de Gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024

Nome, CRC e e-mail do(a) contador(a) responsável:

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
Órgão: Fundo de Saúde - Exercício: 2022
Município: Paranatama



Karla Thaisa Peixoto Agostinho, CRC nº 029272/O-9, e-mail: karla@naap.com.br

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

Bases de Mensuração utilizadas:

De acordo com o MCASP, p. 173, 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 9ª edição.

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa no Balanço Patrimonial.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente. Por conta desse fato, e com as alterações nos anexos, o Balanço Patrimonial passou a dar ênfase à visão patrimonial da entidade como um todo, como seu endividamento e liquidez, por exemplo; facilitando o entendimento da sociedade e órgãos de controle na hora da fiscalização.

Crítérios para Reconhecimento de Receita e Despesa Orçamentária:

Neste demonstrativo, o regime contábil utilizado foi o Regime Misto, sendo Regime de Caixa para a Receita e o de Competência para a Despesa.

c) BALANÇO PATRIMONIAL E SEUS ASPECTOS:

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município no último dia do exercício contábil. Através de sua análise, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (Ativos), das obrigações (Passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (Patrimônio Líquido) desta entidade pública.

O Balanço Patrimonial, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª edição, é composto por:

- Quadro Principal;
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- Quadro do Superávit/Déficit Financeiro.

Quadro Principal



NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
Órgão: Fundo de Saúde - Exercício: 2022
Município: Paranatama

O quadro Principal foi elaborado utilizando-se da classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP. Os ativos e passivos são apresentados em níveis sintéticos (3º nível ou 4º nível). As contas do ativo estão dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade. As contas do passivo, em ordem decrescente de grau de exigibilidade. Neste quadro, estão contidas informações referentes ao:

- Ativo Circulante da entidade (ativos disponíveis para realização imediata ou com expectativa de realização até doze meses da data das demonstrações contábeis): Caixa e Equivalentes de Caixa; Créditos a Curto Prazo; Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo; Estoques e Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente.
- Ativo Não Circulante (ativos que têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis): Ativo Realizável a Longo Prazo; Investimentos; Imobilizado; Intangível e Eventual Saldo a Amortizar do Ativo Diferido.
- Passivo Circulante (passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis): Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar; Empréstimos e Financiamentos; Fornecedores e Contas a Pagar; Obrigações Fiscais; Obrigações de Repartições a Outros Entes; Provisões e Demais Obrigações, todas elas, a Curto Prazo.
- Passivo Não Circulante (passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis): Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar; Empréstimos e Financiamentos; Fornecedores e Contas a Pagar; Obrigações Fiscais; Provisões e Demais Obrigações, todas elas, a Longo Prazo.
- Patrimônio Líquido (valor residual dos ativos depois de deduzidos de todos os passivos): Patrimônio Social e Capital Social; Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital; Reservas de Capital; Ajustes de Avaliação Patrimonial; Reservas de Lucros; Demais Reservas; Resultados Acumulados e Ações/Cotas em Tesouraria.

Quadros dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes:

Este quadro foi elaborado utilizando-se da classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP. Estão inclusas, também, as contas que representam passivo financeiros, mas que não apresentam passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 "Créditos Empenhados a Liquidar" e "Restos a Pagar Não Processados a Liquidar". Neste quadro, são demonstradas informações referentes ao:

- Ativo Financeiro da entidade: Créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os respectivos valores.
- Ativo Permanente: Bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.
- Passivo Financeiro: Dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária.
- Passivo Permanente: Dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Quadro das Contas de Compensação:

Neste quadro, estão representadas as contas representativas dos atos potenciais (atos a executar que podem afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente) ativos ou passivos. Os atos potenciais ativos a executar podem afetar o patrimônio positivamente, já os atos potenciais passivos, negativamente. O quadro foi elaborado utilizando a classe 8 (Controles Credores) do PCASP.

Quadro do Superávit/Déficit Financeiro:

Este quadro foi elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso (DDR), segregado por fonte/destinação de recursos. Ele apura o resultado (superávit/déficit) em conformidade com o §2º do art. 43 da Lei 4.320/1964.

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
Órgão: Fundo de Saúde - Exercício: 2022
Município: Paranatama



d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

d.1) A seguir, serão demonstradas, de forma sistemática, as referências cruzadas com o título “Nota” e com seu respectivo número, baseadas nas informações do demonstrativo contábil, possibilitando uma melhor interpretação dos usuários.

Nota 1 – Ativo Circulante:

Os bens e direitos a curto prazo evidenciados neste demonstrativo em 2022 totalizaram: R\$ 1.054.857,47. Subdivididos em:

▪ **Caixa e Equivalentes de Caixa**

As disponibilidades financeiras do município totalizaram R\$ 1.054.857,47, provenientes de Caixa e Equivalentes de Caixa.

DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA		
Entidade	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
Fundo Municipal de Saúde	R\$ 42.104,05	R\$ 1.012.753,42
Total:	R\$ 42.104,05	R\$ 1.012.753,42

▪ **Créditos a Curto Prazo:**

Não houve registros.

▪ **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo:**

Não houve registros.

▪ **Estoques:**

Não houve registros.

▪ **Ativo Não Circulante Mantido para Venda:**

Não houve registros.

▪ **VPD Pagas Antecipadamente:**

Não houve registros.

Nota 2 – Ativo Não Circulante:

Os ativos de longo prazo do município totalizaram: R\$ 5.149.249,26, subdivididos em:

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
Órgão: Fundo de Saúde - Exercício: 2022
Município: Paranatama



▪ **Ativo Realizável a Longo Prazo:**

Não houve registros.

▪ **Investimentos:**

Não houve registros.

▪ **Imobilizado:**

O valor do imobilizado ao final de 2022 foi de: R\$ 5.149.249,26, proveniente de bens móveis e imóveis. Não houve depreciação acumulada no período.

▪ **Intangível:**

O setor de Patrimônio do município não repassou, até o fechamento de balanço, dados relativos a bens intangível, nem informações relativas a amortização acumulada.

Nota 3 – Passivo Circulante:

As dívidas e obrigações a curto prazo totalizaram: R\$ 4.209.145,37 O PC subdividiu-se em:

▪ **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo:**

Essas despesas a pagar totalizaram: R\$ 1.161.698,43.

▪ **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo:**

Não houve registros.

▪ **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo:**

Essas despesas a pagar totalizaram: R\$ 1.459.083,35

▪ **Obrigações Fiscais a Curto Prazo:**

Não houve registros.

▪ **Provisões a Curto Prazo:**

Não houve registros.

▪ **Demais Obrigações a Curto Prazo:**

Essas demais obrigações a curto prazo totalizaram: R\$ 1.588.363,59, provenientes de consignações.

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
Órgão: Fundo de Saúde - Exercício: 2022
Município: Paranatama



Nota 4 – Passivo Não Circulante:

As obrigações a longo prazo totalizaram: R\$ 1.030.785,56, subdivididas em:

▪ **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo:**

Estas totalizaram: R\$ 1.030.785,56, provenientes de Despesas com Parcelamentos junto ao INSS, RPPS, conforme tabela abaixo:

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo	R\$
Parcelamento – INSS /IPSEPAR	1.030.785,56

Até o fechamento da prestação de contas não tivemos maiores informações a respeito do débito apresentado em **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo**, além disso, no balanço patrimonial de 2021, o valor estava lançado no financeiro (F) no passivo não circulando, lançamento que precisou ser ajustado em 2022 e lançado no permanente (P).

▪ **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo:**

Não houve registros para esta entidade.

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	R\$
	0,00
	0,00

▪ **Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo:**

Não houve registros.

▪ **Obrigações Fiscais a Longo Prazo:**

Não houve registros.

▪ **Provisões a Longo Prazo:**

Não houve registros.

▪ **Demais Obrigações a Longo Prazo:**

R\$ 1.030.785,56, provenientes de Despesas com Parcelamentos junto ao INSS, RPPS.

▪ **Resultado Diferido:**

Não houve registros.

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
Órgão: Fundo de Saúde - Exercício: 2022
Município: Paranatama



Nota 5 – Patrimônio Líquido:

O saldo patrimonial do município diminuiu no exercício deste demonstrativo, passando de R\$ 1.893.698,17 em 2021 para R\$ 964.175,80.

Nota 6 – Saldo Patrimonial:

Esse resultado se dá pela diferença entre os Ativos Financeiro e Permanente e Passivos Financeiro e Permanente, acrescido dos Restos a Pagar Não Processados. Com isso, o saldo patrimonial foi de R\$ -3.163.741,49.

Nota 7 – Quadro das Contas de Compensação:

Das obrigações contratuais pertinentes a esta entidade, faltam ser regularizados R\$ 0,00

▪ **Saldos dos Atos Potenciais Ativos:**

✓ Contratos de Empréstimos: R\$ 0,00

▪ **Saldos dos Atos Potenciais Passivos:**

✓ Contratos de Serviços: R\$ 0,00

✓ Contratos de Fornecimento de Bens: R\$ 0,00

✓ Contratos de Empréstimos e Financiamentos: R\$ 0,00

Nota 8 – Quadro do Superávit/Déficit Financeiro:

Houve um déficit de R\$ -3.163.741,49, que se dá pela insuficiência de recursos para cumprir com todas as obrigações inerentes ao ente federativo.

Obs: As destinações de recursos que se encontram negativas no demonstrativo simbolizam que os valores empenhados foram superiores aos recursos arrecadados. Isso pode se dar, por exemplo, por atraso nos repasses do Governo Federal e/ou Estadual; atendimento a situações extraordinárias de emergência/calamidade pública; não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, etc.

e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

2. Divulgações não financeiras:

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
Órgão: Fundo de Saúde - Exercício: 2022
Município: Paranatama



Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Não há dados que possam afetar a compreensão do usuário.

f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NOS ANEXOS XIX E XXII DA RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022:

1. Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:

O valor de R\$ 263.920,13 relativo a restos a pagar de exercício anterior lançado na dívida fluante de 2021 como não processado, está constando no balanço patrimonial de 2021 como restos a pagar processados.

2. Ativos Imobilizados obtidos a Título Gratuitos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

3. Valor atribuído em Transferências de Ativos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

4. Ativos Intangíveis obtidos a Título Gratuito:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

5. Componentes Patrimoniais avaliados por critérios distintos:

Não foram utilizados critérios distintos para os componentes patrimoniais.

6. Detalhamento dos montantes expostos das demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões (critérios adotados, eventos e circunstâncias que levaram ao reconhecimento de possíveis reconhecimentos de inservibilidade de bens):

Até o fechamento deste balanço, o setor de patrimônio não disponibilizou informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Não houve reconhecimento de bens por inservibilidade.

7. Relação entre as Provisões e Passivos Contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias:

NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
Órgão: Fundo de Saúde - Exercício: 2022
Município: Paranatama



Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

8. Perdas da Dívida Ativa (metodologia utilizada e memória de cálculo):

Não há registros fornecidos pelo setor responsável por este cálculo.

9. Provisões no período:

Não houve registros.

10. Informações de Passivos Contingentes – NBC T SP 03 – Item 100:

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação ao valor ou à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

11. Informações Relacionadas a Estoques:

Não houve reversão da redução de estoque.

12. Informações Adicionais (NBC T SP – 01 – Item 106):

Não houve informações 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 às transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

13. Natureza e Principais classes de heranças, presentes e doações (principais classes de bens em espécie recebidos):

Não houve registros.

14. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):

Não há registros para este município.

15. Impairment (Eventos que levaram ao reconhecimento ou reversão da perda por desvalorização; Valor da perda por desvalorização reconhecida ou revertida; Qual valor recuperável; Natureza do Ativo):

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
Órgão: Fundo de Saúde - Exercício: 2022
Município: Paranatama

16. Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa mantidos, que não estão disponíveis para uso imediato:

Saldo em 31/12/2021:	Saldo em 31/12/2022:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

17. Informações relevantes sobre Transações de Investimento e Financiamento que não envolvem o uso de caixa:

Saldo em 31/12/2021:	Saldo em 31/12/2022:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

18. Ajustes relacionados às retenções:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

19. Adequação ao PIPCP:

As informações apresentadas nesta Demonstração, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

Assinado de forma digital por
VALDI PIMENTEL DE
GOIS:78679753491
Dados: 2023.03.14 08:11:47 -03'00'

Valdi Pimentel de Góis
Gestor

Assinado de forma digital por
KARLA THAISA PEIXOTO
AGOSTINHO:049070674
61
Dados: 2023.03.13 20:34:01
-03'00'

Karla Thaisa Peixoto Agostinho
Contadora
CRC-PE nº 029272/O-9

Paranatama, 13/03/2023