



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 307d6bbf-2d4e-4c62-b7f5-edaf1e469c33

ITEM – 07

Balanco Financeiro de cada fundo municipal (Anexo 13 da Lei Federal nº. 4.320/64), acompanhado das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos XIX e XXI, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, explicitando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas, sendo as vinculadas detalhadas, no mínimo, com as fontes de educação, saúde, RPPS e outras, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015. (1) e (2)

Resolução TC nº 189, de 14 de dezembro de 2022





Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 307d6bbf-2d4e-4c62-b7f5-edaf1e469c33

SAÚDE



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		16.035.191,91	13.394.332,32	DESPA ORÇAMENTÁRIA		44.198.504,25	35.536.474,03
ORDINÁRIO		71.418,43	11.231,01	ORDINÁRIO		21.996.802,47	16.692.667,48
ORDINÁRIO	01	71.418,43	0,00	ORDINÁRIO	06	21.996.802,47	0,00
SAÚDE	01	0,00	11.231,01	SAÚDE	06	0,00	16.692.667,48
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS		1.503.619,81	297.199,63	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS		24.526,50	23.158,10
SAÚDE	01	1.503.619,81	297.199,63	SAÚDE	06	24.526,50	23.158,10
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		14.460.153,67	13.085.901,68	TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		22.177.175,28	18.820.648,45
SAÚDE	01	14.460.153,67	13.085.901,68	SAÚDE	06	22.177.175,28	18.820.648,45
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		27.328.644,91	23.140.581,50	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		27.328.644,91	23.140.581,50	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO	02	27.328.644,91	23.140.581,50	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	07	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	02	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	07	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	02	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	07	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	02	0,00	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		3.333.491,62	3.387.966,62
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		3.892.509,20	3.179.320,53	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		392.850,35	1.247.133,63
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		352.698,88	400.390,25	RP PROCESSADOS PAGOS	08	392.850,35	1.247.133,63
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	03	352.698,88	400.390,25	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	08	2.940.641,27	2.140.832,99
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	03	3.539.810,32	2.778.930,28	ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	08	0,00	2,23
ASSISTÊNCIA A SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	03	0,00	431,59	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	08	938.444,22	688.970,12
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	03	947.109,59	791.515,37	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	08	104.000,55	150.495,35
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	03	712.422,93	635.063,40	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	08	118.055,98	60.720,79
ISS	03	17.928,58	12.540,77	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	08	0,00	17.754,54
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	03	114.345,60	44.616,61	PENSÃO ALIMENTÍCIA	08	36.789,26	32.192,55
PENSÃO ALIMENTÍCIA	03	36.789,26	37.830,43	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	08	550.355,94	156.905,70
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	03	518.373,04	209.543,37	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	08	0,00	3.519,08
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	03	0,00	429,28	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	08	1.192.995,32	1.030.272,63
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	03	1.192.841,32	1.046.959,46	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		1.215.866,16	1.491.516,01
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		1.491.516,01	701.722,31	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.215.866,16	1.491.516,01
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.491.516,01	701.722,31	CONTA ÚNICA	09	1.215.866,16	1.491.516,01
CONTA ÚNICA	04	1.491.516,01	701.722,31	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	10	0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	05	0,00	0,00	TOTAL		48.747.862,03	40.415.956,66
TOTAL		48.747.862,03	40.415.956,66				

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2022)



Pág.: 2

Exercício de 2022

ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
Assesment: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 307d6bbf-2d4e-4c62-b7f5-eda1fe469c33

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2022

Pág.: 1



B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 ORDINÁRIO	71.418,43	0,00	71.418,43	11.231,01	0,00	11.231,01
1 ORDINARIO	71.418,43	0,00	71.418,43	0,00	0,00	0,00
300 SAÚDE			0,00	11.231,01		11.231,01
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	1.503.619,81	0,00	1.503.619,81	297.199,63	0,00	297.199,63
300 SAÚDE	1.503.619,81	0,00	1.503.619,81	297.199,63	0,00	297.199,63
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	14.460.153,67	0,00	14.460.153,67	13.085.901,68	0,00	13.085.901,68
300 SAÚDE	14.460.153,67	0,00	14.460.153,67	13.085.901,68	0,00	13.085.901,68
TOTAL	16.035.191,91	0,00	16.035.191,91	13.394.332,32	0,00	13.394.332,32



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 307d6bbf-2d4e-4c62-b7f5-edaf1fe469c33

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ESCADA ESTADO DE PERNAMBUCO BALANÇO FINANCEIRO

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022





INFORMAÇÕES GERAIS DA ENTIDADE

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DA ESCADA

Nome da Entidade: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE (FMS)

Natureza Jurídica: 133-3 FUNDO PÚBLICO DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA MUNICIPAL.

Domicílio do Órgão: R Dr. Antônio de Castro , nº 680, Jaguaribe – Escada– PE

CEP: 55.500-000

Telefone: (81) 3534-1400

CNPJ: 10.291.311/0001-00

Site: <https://escada.pe.gov.br/>

Secretária de Saúde: Jacilene dos Santos Galdino

Dados dos Representantes Legais: **Prefeita** – Maria José Fidelis Moura Gouveia

Vice Prefeito – Genival Rotilio dos Santos

Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2021

Natureza das operações e principais atividades do órgão

A Prefeitura Municipal de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como objetivo principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/O

Email: carlos_oliveir@hotmail.com

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida com o anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na 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 Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração 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.



BALANÇO FINANCEIRO

Balanço Financeiro previsto no art. 103 da Lei 4.320/64 e Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Demonstra as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária. A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

Termos e Definições correlatos ao Balanço Financeiro

a) **Receitas e Despesas Orçamentárias Ordinárias;**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

b) **Receitas e Despesas Orçamentárias Vinculadas**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte / destinação de recursos. As fontes / destinações de recursos indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo sua destinação legal.

c) **Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas**

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas.

d) **Recebimentos Extraorçamentários**

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, por exemplo:

- a. ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros; e
- b. inscrição de restos a pagar.

e) **Pagamentos Extraorçamentários**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

- a. relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- b. restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

f) **Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício Seguinte**



Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

- relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício;

MODO 2

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício.

Balço Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2021	AV	2022	AV	AH
INGRESSOS					
Receita Orçamentária	13.394.332,32	33,14%	16.035.191,91	32,89%	19,72%
Transferências Recebidas	23.140.581,50	57,26%	27.328.644,91	56,06%	18,10%
Receita Extraorçamentária	3.179.320,53	7,87%	3.892.509,20	7,98%	22,43%
Saldo do Exercício Anterior	701.722,31	1,74%	1.491.516,01	3,06%	112,55%
Total	40.415.956,66	100,00%	48.747.862,03	100,00%	20,62%
DISPÊNDIOS					
Despesa Orçamentária	35.536.474,03	87,93%	44.198.504,25	90,67%	24,38%
Transferências Concedidas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Despesa Extraorçamentária	3.387.966,62	8,38%	3.333.491,62	6,84%	-1,61%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	1.491.516,01	3,69%	1.215.866,16	2,49%	-18,48%
Total	40.415.956,66	100,00%	48.747.862,03	100,00%	20,62%

Não houve inscrição de Restos a Pagar não Processados e processados conforme o balanço para o exercício de 2022. Houve inscrição de Restos a Pagar Processados no montante de R\$ 352.698,88. Corresponde a 88,09% se comparado com a inscrição de Restos a Pagar Processados do exercício de 2021.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de **R\$ 1.215.866,16** de saldo para o exercício seguinte.

DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do Balanço Financeiro do Fundo Municipal de Saúde de Escada:



INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		16.035.191,91	13.394.332,32
<u>ORDINÁRIO</u>		71.418,43	11.231,01
ORDINARIO	01	71.418,43	0,00
SAUDE	01	0,00	11.231,01
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		1.503.619,81	297.199,63
SAUDE	01	1.503.619,81	297.199,63
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>		14.460.153,67	13.085.901,68
SAUDE	01	14.460.153,67	13.085.901,68
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		27.328.644,91	23.140.581,50
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		27.328.644,91	23.140.581,50
REPASSE RECEBIDO	02	27.328.644,91	23.140.581,50
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	02	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	02	0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		3.892.509,20	3.179.320,53
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		352.698,88	400.390,25
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	03	352.698,88	400.390,25
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		3.539.810,32	2.778.930,28
ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	03	0,00	431,59
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	03	947.109,59	791.515,37
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	03	712.422,93	635.063,40
ISS	03	17.928,58	12.540,77
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	03	114.345,60	44.616,61
PENSÃO ALIMENTÍCIA	03	36.789,26	37.830,43
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	03	518.373,04	209.543,37
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	03	0,00	429,28
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	03	1.192.841,32	1.046.959,46
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		1.491.516,01	701.722,31
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		1.491.516,01	701.722,31
CONTA ÚNICA	04	1.491.516,01	701.722,31
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	05	0,00	0,00
TOTAL		48.747.862,03	40.415.956,66

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:

O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2022 foi de R\$ 16.035.191,91.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:

O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 27.328.644,91. Corresponde aos repasses financeiros da Entidade Prefeitura Municipal para o FMS de Escada.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:

Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 3.892.509,20, sendo R\$ 352.698,88 de Restos a Pagar Processados e R\$ 1.491.516,01 de consignados.

Nota 04) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR:

O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 1.491.516,01.

Nota 5) DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E OUTROS RENDIMENTOS:

O valor de contabilizado de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados foi de R\$ 0,00.



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA		44.198.504,25	35.536.474,03
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>21.996.802,47</u>	<u>16.692.667,48</u>
ORDINARIO	06	21.996.802,47	0,00
SAÚDE	06	0,00	16.692.667,48
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>24.526,50</u>	<u>23.158,10</u>
SAÚDE	06	24.526,50	23.158,10
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>22.177.175,28</u>	<u>18.820.648,45</u>
SAÚDE	06	22.177.175,28	18.820.648,45
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	07	0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	07	0,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		3.333.491,62	3.387.966,62
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>392.850,35</u>	<u>1.247.133,63</u>
RP PROCESSADOS PAGOS	08	392.850,35	1.247.133,63
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>2.940.641,27</u>	<u>2.140.832,99</u>
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	08	0,00	2,23
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	08	938.444,22	688.970,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	08	104.000,55	150.495,35
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	08	118.055,98	60.720,79
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	08	0,00	17.754,54
PENSÃO ALIMENTÍCIA	08	36.789,26	32.192,55
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	08	550.355,94	156.905,70
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	08	0,00	3.519,08
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	08	1.192.995,32	1.030.272,63
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		1.215.866,16	1.491.516,01
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.215.866,16</u>	<u>1.491.516,01</u>
CONTA ÚNICA	09	1.215.866,16	1.491.516,01
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	10	0,00	0,00
TOTAL		48.747.862,03	40.415.956,66

Nota 06) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:

A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 44.198.504,25.

Nota 07) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:

O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

Nota 08) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:

Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 3.333.491,62, sendo R\$ 392.850,35 de Restos a Pagar Pagos e R\$ 2.940.641,27 de Pagamento de Consignados.

Nota 09) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:

O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 1.215.866,16.

Nota 10) DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E OUTROS RENDIMENTOS:

Não houve registro para esta entidade.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

a) 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.

b) Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro do órgão e pressuposto das estimativas:

Não se aplica a este demonstrativo.



c) Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações do órgão no futuro:

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

d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

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

Saldo em 31/12/2021

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2021

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOUVER:

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

EVENTUAIS AJUSTE RELACIONADOS AS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO:

Não houve operações que impactem significativamente o balanço financeiro e necessitem de ajustes.

Análise de quocientes

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Resultado Orçamentário	102,17
	Varição do Saldo em Espécie	

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Variação do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso temos um resultado orçamentário negativo que resulta também e uma variação de saldo negativa.

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo para o Exercício Seguinte	1,73
	Saldo do Exercício Anterior	

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros é resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.



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	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Redutor Financeiro - FPM	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Transferência de Recursos Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
Despesa Orçamentária	Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	Em andamento

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Finanças	01/01/2021	Concluído



Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Secretaria de Finanças	01/01/2020	Concluído

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento
--	------------------------------------	----------------	------------	--------------

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2016	Concluído
--	--	-----------------------	-------------------	------------------

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN	Concluído

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído



Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2022	Concluído

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 307d6bbf-2d4e-4c62-b7f5-edaf1e469c33

ASSISTÊNCIA SOCIAL

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		1.131.357,40	949.682,34	DESPA ORÇAMENTÁRIA		5.470.625,43	3.398.759,45
<u>ORDINÁRIO</u>		28.041,38	6.558,12	<u>ORDINÁRIO</u>		4.824.473,23	2.902.910,93
ORDINÁRIO	01	28.041,38	0,00	ORDINÁRIO	06	4.824.473,23	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	01	0,00	6.558,12	ASSISTÊNCIA SOCIAL	06	0,00	2.902.910,93
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		198.455,00	109.477,50	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		0,00	20.800,00
ASSISTENCIA SOCIAL	01	198.455,00	109.477,50	ASSISTENCIA SOCIAL	06	0,00	20.800,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>		904.861,02	833.646,72	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>		646.152,20	475.048,52
ASSISTENCIA SOCIAL	01	904.861,02	833.646,72	ASSISTENCIA SOCIAL	06	646.152,20	475.048,52
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		3.890.529,66	2.064.160,23	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		3.890.529,66	2.064.160,23	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO	02	3.890.529,66	2.064.160,23	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		587.807,73	118.421,13
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		977.640,49	586.055,74	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		430.785,09	0,00
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		790.356,02	443.199,91	RP PROCESSADOS PAGOS	08	430.785,09	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	03	790.356,02	443.199,91	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		157.022,64	118.421,13
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		187.284,47	142.855,83	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	08	101.260,85	78.132,11
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	04	101.091,27	87.474,61	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	08	4.397,13	11.522,40
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	04	31.092,05	16.116,70	PENSÃO ALIMENTÍCIA	08	3.067,82	0,00
ISS	04	422,80	756,47	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	08	18.642,56	2.179,14
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	04	4.397,13	11.553,56	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	08	29.654,28	26.587,48
PENSÃO ALIMENTÍCIA	04	3.067,82	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		205.010,40	263.916,01
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	04	17.713,12	2.825,80	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		205.010,40	263.916,01
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	04	29.500,28	24.128,69	CONTA ÚNICA	09	205.010,40	263.916,01
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		263.916,01	181.198,28	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	10	0,00	0,00
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		263.916,01	181.198,28	TOTAL		6.263.443,56	3.781.096,59
CONTA ÚNICA	05	263.916,01	181.198,28				
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00				
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	06	0,00	0,00				
TOTAL		6.263.443,56	3.781.096,59				

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
 Assesores: https://etec.tee.pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=307d6bbf-2d4e-4c62-b715-eda1fe4d9c33

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Exercício de 2022

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 ORDINÁRIO	28.041,38	0,00	28.041,38	6.558,12	0,00	6.558,12
1 ORDINARIO	28.041,38	0,00	28.041,38	0,00	0,00	0,00
500 ASSISTÊNCIA SOCIAL			0,00	6.558,12		6.558,12
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS	198.455,00	0,00	198.455,00	109.477,50	0,00	109.477,50
500 ASSISTÊNCIA SOCIAL	198.455,00	0,00	198.455,00	109.477,50	0,00	109.477,50
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS	904.861,02	0,00	904.861,02	833.646,72	0,00	833.646,72
S						
500 ASSISTÊNCIA SOCIAL	904.861,02	0,00	904.861,02	833.646,72	0,00	833.646,72
TOTAL	1.131.357,40	0,00	1.131.357,40	949.682,34	0,00	949.682,34





PREFEITURA DA
ESCADA
TUA HISTÓRIA OSTENTA CONQUISTAS

Av. Dr. Antônio de Castro, 68
Jaguaribe, Escada - PE | 55500-000
governodaescada@gmail.com
(81)3534-1400
www.escada.pe.gov.br
CNPJ: 11.294.303/0001-80



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
Acesso em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 307d6bbf-2d4e-4c62-b7f5-edaf1fe469e33

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE ESCADA ESTADO DE PERNAMBUCO BALANÇO FINANCEIRO

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022





INFORMAÇÕES GERAIS DA ENTIDADE

Nome da Entidade: SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL

Natureza Jurídica: 133-3 FUNDO PÚBLICO DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA MUNICIPAL.

Domicílio do Órgão: R Dr. Antônio de Castro, nº 680, Jaguaribe – Escada – PE

CEP: 55.500-000

Telefone: (81) 3534-1400

CNPJ: 10.291.311/0001-00

Site: <https://escada.pe.gov.br/>

Secretária de Assistência Social: Jacyendy Fidelis Moura Gouveia Spera Ferreira

Dados dos Representantes Legais: **Prefeito** – Maria José Fidelis Moura Gouveia

Vice Prefeito – Genival Rotilio dos Santos

Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2021

Natureza das operações e principais atividades do órgão

A Prefeitura Municipal de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como objetivo principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/O

Email: carlos_oliveir@hotmail.com

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida com o anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na 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 Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração 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.

BALANÇO FINANCEIRO



Balanço Financeiro previsto no art. 103 da Lei 4.320/64 e Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Demonstra as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária. A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

Termos e Definições correlatos ao Balanço Financeiro

a) **Receitas e Despesas Orçamentárias Ordinárias;**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

b) **Receitas e Despesas Orçamentárias Vinculadas**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte / destinação de recursos. As fontes / destinações de recursos indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo sua destinação legal.

c) **Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas**

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas.

d) **Recebimentos Extraorçamentários**

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, por exemplo:

- ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros; e
- inscrição de restos a pagar.

e) **Pagamentos Extraorçamentários**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

- relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

f) **Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício Seguinte**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

- relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.



O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BF é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício;

MODO 2

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício.

Balanco Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2021	AV	2022	AV	AH
INGRESSOS					
Receita Orçamentária	949.682,34	25,12%	1.131.357,40	18,06%	19,13%
Transferências Recebidas	2.064.160,23	54,59%	3.890.529,66	62,11%	88,48%
Receita Extraorçamentária	586.055,74	15,50%	977.640,49	15,61%	66,82%
Saldo do Exercício Anterior	181.198,28	4,79%	263.916,01	4,21%	45,65%
Total	3.781.096,59	100,00%	6.263.443,56	100,00%	65,65%
DISPÊNDIOS					
Despesa Orçamentária	3.398.759,45	89,89%	5.470.625,43	87,34%	60,96%
Transferências Concedidas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Despesa Extraorçamentária	118.421,13	3,13%	587.807,73	9,38%	396,37%
Saldo p/ o Exercício Seguinte	263.916,01	6,98%	205.010,40	3,27%	-22,32%
Total	3.781.096,59	100,00%	6.263.443,56	100,00%	65,65%

Não houve inscrição de Restos a Pagar não Processados conforme o balanço para o exercício de 2022. Houve inscrição de Restos a Pagar Processados no montante de R\$ 790.356,02.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de **R\$ 205.010,40** de saldo para o exercício seguinte.

DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do Balanço Financeiro do Fundo Municipal de Assistência Social de Escada:



INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		1.131.357,40	949.682,34
<u>ORDINÁRIO</u>		28.041,38	6.558,12
ORDINÁRIO	01	28.041,38	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	01	0,00	6.558,12
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		198.455,00	109.477,50
ASSISTÊNCIA SOCIAL	01	198.455,00	109.477,50
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		904.861,02	833.646,72
ASSISTÊNCIA SOCIAL	01	904.861,02	833.646,72
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		3.890.529,66	2.064.160,23
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		3.890.529,66	2.064.160,23
REPASSE RECEBIDO	02	3.890.529,66	2.064.160,23
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		977.640,49	586.055,74
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		790.356,02	443.199,91
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	03	790.356,02	443.199,91
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		187.284,47	142.855,83
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	04	101.091,27	87.474,61
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	04	31.092,05	16.116,70
ISS	04	422,80	756,47
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	04	4.397,13	11.553,56
PENSÃO ALIMENTÍCIA	04	3.067,82	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	04	17.713,12	2.825,80
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	04	29.500,28	24.128,69
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		263.916,01	181.198,28
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		263.916,01	181.198,28
CONTA ÚNICA	05	263.916,01	181.198,28
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	06	0,00	0,00
TOTAL		6.263.443,56	3.781.096,59

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:

O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2022 foi de R\$ 1.131.357,40.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:

O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 3.890.529,66. Corresponde aos repasses financeiros da Entidade Prefeitura Municipal para o FMAS de Escada.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:

Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 977.640,49, sendo R\$ 790.356,02 de Restos a Pagar Processados, R\$ 187.284,47 de consignados.

Nota 04) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR:

O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 263.916,01.

Nota 5) DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E OUTROS RENDIMENTOS:

O valor de contabilizado de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados foi de R\$ 0,00.



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
Acesso em: https://e1ce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 307d6bbf-2d4e-4c62-b7f5-edaf1fd469c33

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA		5.470.625,43	3.398.759,45
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>4.824.473,23</u>	<u>2.902.910,93</u>
ORDINÁRIO	06	4.824.473,23	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	06	0,00	2.902.910,93
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>20.800,00</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	06	0,00	20.800,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>646.152,20</u>	<u>475.048,52</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	06	646.152,20	475.048,52
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		587.807,73	118.421,13
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>430.785,09</u>	<u>0,00</u>
RP PROCESSADOS PAGOS	08	430.785,09	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>157.022,64</u>	<u>118.421,13</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	08	101.260,85	78.132,11
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	08	4.397,13	11.522,40
PENSÃO ALIMENTÍCIA	08	3.067,82	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	08	18.642,56	2.179,14
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	08	29.654,28	26.587,48
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		205.010,40	263.916,01
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>205.010,40</u>	<u>263.916,01</u>
CONTA ÚNICA	09	205.010,40	263.916,01
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	10	0,00	0,00
TOTAL		6.263.443,56	3.781.096,59

Nota 06) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:

A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 5.470.625,43.

Nota 07) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:

O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

Nota 08) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:

Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 587.807,73, sendo R\$ 430.785,09 de Restos a Pagar Pagos e R\$ 157.022,64 de Pagamento de Consignados.

Nota 09) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:

O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 205.010,40.

Nota 10) DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E OUTROS RENDIMENTOS:

Não houve registro para esta entidade.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

a) 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.

b) Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro do órgão e pressuposto das estimativas:

Não se aplica a este demonstrativo.

c) Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações do órgão no futuro:

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



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
Acesso em: https://eice.tce.pe.gov.br/epp/validadoc.seam Código do documento: 307d6bbf-2d4e-4c62-b7f5-edaf1fd469c33

d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

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

Saldo em 31/12/2021

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2021

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOUVER:

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

EVENTUAIS AJUSTE RELACIONADOS AS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO:

Não houve operações que impactem significativamente o balanço financeiro e necessitem de ajustes.

Análise de quocientes

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro	Resultado Orçamentário	73,66
	Variação do Saldo em Espécie	

Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Variação do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso temos um resultado orçamentário negativo que resulta também e uma variação de saldo negativa.

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros	Saldo para o Exercício Seguinte	0,78
	Saldo do Exercício Anterior	

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros é resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.



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	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Redutor Financeiro – FPM	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Transferência de Recursos Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
Despesa Orçamentária	Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	Em andamento

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Finanças	01/01/2021	Concluído



Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Secretaria de Finanças	01/01/2020	Concluído

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento



Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2016	Concluído

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN	Concluído
--	-------------------------------------	----------------	---	-----------

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2022	Concluído

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
-------------	---	--	--	--



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP

Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído