



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 35370880-7137-4350-b2c3-1186fb004091

# ITEM – 06

**Balço Patrimonial do Município (consolidado) (Anexo 14 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964), evidenciando ao fim do ano as contas contábeis o “Indicador do Superávit Financeiro - Atributos Financeiro [F] e Permanente [P]” (atributo legal da conta contábil), acompanhado das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos X e XIII, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, 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 190, de 14 de dezembro de 2022

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2022)



Exercício de 2022

Pág.: 1

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**CONSOLIDADO**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>21.683.588,11</b>	<b>25.616.647,60</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>25.544.241,50</b>	<b>34.806.252,43</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		7.824.775,97	10.767.338,63	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>10.857.703,84</b>	<b>19.868.992,42</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		7.824.775,97	10.767.338,63	<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>2.080.738,63</b>	<b>2.475.208,86</b>
CONTA ÚNICA	01 F	7.379.421,54	10.582.729,60	PESSOAL A PAGAR	08 F	1.705.350,54	2.454.990,56
CONTA ÚNICA RPPS	01 F	445.354,43	184.609,03	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	08 F	375.388,09	20.218,30
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>7.596.211,41</b>	<b>5.683.940,09</b>	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR</b>		<b>7.576,30</b>	<b>13.537,57</b>
<b>DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA</b>		<b>8.440.234,91</b>	<b>6.315.488,98</b>	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	08 F	7.576,30	13.537,57
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	02 P	2.097.385,95	1.559.033,64	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>8.769.388,91</b>	<b>17.380.245,99</b>
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	02 P	6.342.848,96	4.756.455,34	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	08 F	222.099,86	231.891,22
<b>(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>-844.023,50</b>	<b>-631.548,89</b>	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	08 F	3.810.125,42	9.795.130,89
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	02 P	-844.023,50	-631.548,89	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	08 F	1.711.867,36	3.015.045,44
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>3.528.841,76</b>	<b>5.549.634,39</b>	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	08 P	3.025.296,27	4.338.178,44
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		440.500,00	440.500,00	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ADIANTAMENTOS DIVERSOS CONCEDIDOS	03 P	440.500,00	440.500,00	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>4.622.929,32</b>	<b>5.052.721,86</b>
<b>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO</b>		<b>3.025.296,24</b>	<b>4.338.178,44</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>4.622.929,32</b>	<b>5.052.721,86</b>
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	03 P	3.025.296,24	4.338.178,44	FORNECEDORES NACIONAIS	09 F	4.610.620,49	5.040.525,97
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>63.045,52</b>	<b>770.955,95</b>	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	09 F	12.308,83	12.195,89
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	03 F	5.367,53	5.367,53	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>1.359,00</b>
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	03 P	57.677,99	765.588,42	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO</b>		<b>0,00</b>	<b>1.359,00</b>
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>2.733.758,97</b>	<b>3.615.734,49</b>	PIS/PASEP A RECOLHER	09 F	0,00	1.359,00
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		2.733.758,97	3.615.734,49	<b>OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	03 F	2.733.758,97	3.615.734,49	<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ESTOQUES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>10.063.608,34</b>	<b>9.883.179,11</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	VALORES RESTITUÍVEIS		<b>10.045.619,14</b>	<b>9.865.189,91</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	CONSIGNAÇÕES	11 F	10.045.619,14	9.865.189,91
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>57.717.937,80</b>	<b>51.323.650,65</b>	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>17.989,20</b>	<b>17.989,20</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>19.752.860,25</b>	<b>20.409.346,61</b>	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	11 F	17.989,20	17.989,20
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>19.752.860,25</b>	<b>20.409.346,61</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>398.629.241,37</b>	<b>201.754.752,68</b>
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	05 P	37.989.163,07	29.947.224,73	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>41.718.968,32</b>	<b>38.713.148,56</b>
<b>(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>-37.401.112,12</b>	<b>-29.636.659,49</b>	<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>13.862,95</b>	<b>13.862,95</b>
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	05 P	19.164.809,30	20.098.781,37	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	12 P	13.862,95	13.862,95
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>41.705.105,67</b>	<b>38.699.285,61</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>37.965.077,55</b>	<b>30.914.304,04</b>	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	12 P	19.164.809,30	20.098.781,37
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>9.847.022,02</b>	<b>8.087.983,73</b>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	12 P	22.540.296,07	18.600.504,24
ARMAMENTOS	07 P	45.563,30	45.563,30	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
BENS DE INFORMÁTICA	07 P	201.253,38	201.253,38				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	07 P	45.730,48	45.730,48				

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://efee.ce.gov.br/epm/validarDocumento.asp?CodigoDocumento=35370888-7137-4350-42c3-186fb004021

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2022)



Exercício de 2022

Pág.: 2

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**CONSOLIDADO**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	07 P	772.236,69	746.329,46	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
VEÍCULOS	07 P	4.819.106,61	3.690.566,71	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>8.716.003,55</b>	<b>0,00</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	07 P	497.723,79	362.503,35	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO</b>		<b>8.716.003,55</b>	<b>0,00</b>
DEMAIS BENS MÓVEIS	07 P	3.465.407,77	2.996.037,05	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	13 P	8.716.003,55	0,00
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>28.374.948,40</b>	<b>23.080.582,68</b>	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>348.194.269,50</b>	<b>163.026.109,77</b>
INSTALAÇÕES	07 P	14.000,00	14.000,00	<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO</b>		<b>348.194.269,50</b>	<b>163.026.109,77</b>
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	07 P	2.997.792,17	1.082.057,03	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	14 P	399.550.986,69	324.778.706,44
DEMAIS BENS IMÓVEIS	07 P	25.363.156,23	21.984.525,65	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	14 P	189.713.000,19	139.701.774,30
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-256.892,87</b>	<b>-254.262,37</b>	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	14 P	-241.069.717,38	-301.454.371,02
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	07 P	-2.488,77	-2.488,77	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>15.494,40</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	07 P	-254.404,10	-251.773,60	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>15.494,40</b>
<b>INTANGÍVEL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	P	0,00	15.494,40
<b>DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>RESULTADO DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>79.401.525,91</b>	<b>76.940.298,25</b>	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>424.173.482,87</b>	<b>236.561.005,13</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior				
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>-344.771.956,96</b>	<b>-159.620.706,88</b>				
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>-344.771.956,96</b>	<b>-159.620.706,88</b>				
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>-344.771.956,96</b>	<b>-159.620.706,88</b>				
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	15 P	-185.151.250,08	61.143.414,10				
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	15 P	-159.620.706,88	-220.764.121,04				
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>-344.771.956,96</b>	<b>-159.620.706,88</b>				
<b>TOTAL</b>		<b>79.401.525,91</b>	<b>76.940.298,25</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Assessoria: https://etec.esc.mg.gov.br/gpp/v/validacao/assinatura/35370888-7137-4350-b2c3-1186f0004021

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA**  
**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	16	10.563.902,47	14.388.440,65	PASSIVO FINANCEIRO (22.518.945,23)+RP não Proc.(42.866,59)	17	22.561.811,82	30.470.119,01
ATIVO PERMANENTE	16	68.837.623,44	62.551.857,60	PASSIVO PERMANENTE	17	401.654.537,64	206.092.931,12
				SALDO PATRIMONIAL		-344.814.823,55	-159.622.751,88

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3537088b-7f37-4350-b2c3-1f86f004021

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA**  
**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
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>		<b>3.009.128,83</b>	<b>65.279.344,34</b>
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	19	0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	20	0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	19	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	20	18.000,00	54.000,00
DIREITOS CONTRATUAIS	19	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	20	2.991.128,83	65.225.344,34
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	19	0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	20	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>3.009.128,83</b>	<b>65.279.344,34</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA. CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/gppw/validaDoc.seam> Código do documento: 3537088b-7f37-4350-b2c3-1f86f004021



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

CONSOLIDADO

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Pág.:  
 Acesse em: [https://portaltransparencia.org.br/portal/validar\\_documento.asp](https://portaltransparencia.org.br/portal/validar_documento.asp)

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>10.563.902,47</b>	<b>14.388.440,65</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>22.518.945,23</b>	<b>30.468.074,01</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		7.824.775,97	10.767.338,63	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		7.832.407,57	15.530.813,98
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		7.824.775,97	10.767.338,63	PESSOAL A PAGAR		2.080.738,63	2.475.208,86
CONTA ÚNICA		7.379.421,54	10.582.729,60	PESSOAL A PAGAR		1.705.350,54	2.454.990,56
CONTA ÚNICA RPPS		445.354,43	184.609,03	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		375.388,09	20.218,30
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		5.367,53	5.367,53	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR</b>		7.576,30	13.537,57
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		5.367,53	5.367,53	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		7.576,30	13.537,57
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		5.367,53	5.367,53	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		5.744.092,64	13.042.067,55
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		2.733.758,97	3.615.734,49	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		222.099,86	231.891,22
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		2.733.758,97	3.615.734,49	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		3.810.125,42	9.795.130,89
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		2.733.758,97	3.615.734,49	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		1.711.867,36	3.015.045,44
<b>TOTAL</b>		<b>10.563.902,47</b>	<b>14.388.440,65</b>	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		4.622.929,32	5.052.721,86
				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		4.622.929,32	5.052.721,86
				FORNECEDORES NACIONAIS		4.610.620,49	5.040.525,97
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		12.308,83	12.195,89
				<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		0,00	1.359,00
				<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO</b>		0,00	1.359,00
				PIS/PASEP A RECOLHER		0,00	1.359,00
				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		10.063.608,34	9.883.179,11
				VALORES RESTITUIVEIS		10.045.619,14	9.865.189,91
				CONSIGNAÇÕES		10.045.619,14	9.865.189,91
				<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		17.989,20	17.989,20
				INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		17.989,20	17.989,20
				<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		42.866,59	2.045,00
				<b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>		42.866,59	2.045,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		595,00	595,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		595,00	595,00
				<b>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</b>		42.271,59	1.450,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		42.271,59	1.450,00
				<b>TOTAL</b>		<b>22.561.811,82</b>	<b>30.470.119,01</b>



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

CONSOLIDADO

Pág.:

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>11.119.685,64</b>	<b>11.228.206,95</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>3.025.296,27</b>	<b>4.338.178,44</b>
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>7.596.211,41</b>	<b>5.683.940,09</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>3.025.296,27</b>	<b>4.338.178,44</b>
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		8.440.234,91	6.315.488,98	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		3.025.296,27	4.338.178,44
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS		6.342.848,96	4.756.455,34	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		3.025.296,27	4.338.178,44
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS		2.097.385,95	1.559.033,64				
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-844.023,50	-631.548,89	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>398.629.241,37</b>	<b>201.754.752,68</b>
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		-844.023,50	-631.548,89	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>41.718.968,32</b>	<b>38.713.148,56</b>
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>3.523.474,23</b>	<b>5.544.266,86</b>	PESSOAL A PAGAR		13.862,95	13.862,95
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		440.500,00	440.500,00	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL		13.862,95	13.862,95
ADIANTAMENTOS DIVERSOS CONCEDIDOS		440.500,00	440.500,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		41.705.105,37	38.699.285,61
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		3.025.296,24	4.338.178,44	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		19.164.809,30	20.098.781,37
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS		3.025.296,24	4.338.178,44	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		22.540.296,07	18.600.504,24
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		57.677,99	765.588,42	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO</b>		<b>8.716.003,55</b>	<b>0,00</b>
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS		57.677,99	765.588,42	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO		8.716.003,55	0,00
				TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS		8.716.003,55	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>57.717.937,80</b>	<b>51.323.650,65</b>	<b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>348.194.269,50</b>	<b>163.026.109,77</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>19.752.860,25</b>	<b>20.409.346,61</b>	<b>PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO</b>		<b>348.194.269,50</b>	<b>163.026.109,77</b>
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		19.752.860,25	20.409.346,61	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		399.550.986,69	324.778.706,44
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		37.989.163,07	29.947.224,73	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		189.713.000,19	139.701.774,30
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS		19.164.809,30	20.098.781,37	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO		-241.069.717,38	-301.454.371,02
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-37.401.112,12	-29.636.659,49	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>15.494,40</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>37.965.077,55</b>	<b>30.914.304,04</b>	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	15.494,40
BENS MÓVEIS		9.847.022,02	8.087.983,73	OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO		0,00	15.494,40
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		497.723,79	362.503,35				
BENS DE INFORMÁTICA		201.253,38	201.253,38				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		772.236,69	746.329,46				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		45.730,48	45.730,48				
VEÍCULOS		4.819.106,61	3.690.566,71				
ARMAMENTOS		45.563,30	45.563,30				
DEMAIS BENS MÓVEIS		3.465.407,77	2.996.037,05				
BENS IMÓVEIS		28.374.948,40	23.080.582,68				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		2.997.792,17	1.082.057,03				
INSTALAÇÕES		14.000,00	14.000,00				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		25.363.156,23	21.984.525,65				
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-256.892,87	-254.262,37				
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-254.404,10	-251.773,60				
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-2.488,77	-2.488,77				
				<b>TOTAL</b>		<b>401.654.537,64</b>	<b>206.092.931,12</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA. CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://portaltransparencia.org.br/portal/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=35370888-7f37-4350-b2c3-1f86f00f0421>



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>TOTAL</b>		<b>68.837.623,44</b>	<b>62.551.857,60</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://portal-petite-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3537088b-7f37-4350-b2c3-1f86f004021  
Pág.:



# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2022)

CONSOLIDADO

Exercício de 2022

Pág.: 1

#### D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	18	<b>5.356.705,86</b>	<b>5.356.705,86</b>
00	<b>RECURSOS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (VINCULADO)</b>		<b>-27.051.735,69</b>	<b>-27.125.946,27</b>
001	Ordinário	18	-4.315.996,35	-3.729.692,59
100	GERAL TOTAL	18	63.148,40	63.046,46
110	GERAL	18	815.650,01	-38.840,04
200	EDUCAÇÃO	18	-21.095.444,32	-20.048.001,28
300	SAÚDE	18	17.754,54	-1.319.892,86
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	18	-207.169,42	-593.701,08
510	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	18	644,96	589,59
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	18	-2.034.900,62	-1.329.549,36
620	RPPS-COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	18	-295.422,89	-129.905,11
01	<b>RECEITA DE IMPOSTO E DE TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO (VINCULADO)</b>		<b>-574.410,60</b>	<b>-289.405,90</b>
001	Ordinário	18	-130.544,23	0,00
200	EDUCAÇÃO	18	-289.405,90	-289.405,90
250	FUNDEB	18	-154.460,47	0,00
02	<b>RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS - SAÚDE (VINCULADO)</b>		<b>-273.356,15</b>	<b>-66.831,09</b>
001	Ordinário	18	-206.525,06	0,00
300	SAÚDE	18	-66.831,09	-66.831,09
03	<b>CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS (VINCULADO)</b>		<b>-31.206,96</b>	<b>11.669,69</b>
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	18	-31.206,96	11.669,69
04	<b>OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS (VINCULADO)</b>		<b>-782.857,53</b>	<b>0,00</b>
001	Ordinário	18	-782.857,53	0,00
07	<b>RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS - SAÚDE (VINCULADO)</b>		<b>-2.322.110,53</b>	<b>-1.828.576,34</b>
300	SAÚDE	18	-2.322.110,53	-1.828.576,34
10	<b>RECURSOS DE CONVÊNIOS (VINCULADO)</b>		<b>37,83</b>	<b>611.351,95</b>
001	Ordinário	18	11,36	611.327,92
200	EDUCAÇÃO	18	26,47	24,03
102	<b>LC Nº 173/2020 - SAÚDE (VINCULADO)</b>		<b>-221,30</b>	<b>-221,30</b>
300	SAÚDE	18	-221,30	-221,30
14	<b>TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO - COVID-19 (VINCULADO)</b>		<b>-22.210,31</b>	<b>-12.339,13</b>
300	SAÚDE	18	-22.210,31	-12.339,13
15	<b>RECURSOS TRANSFERIDOS PELO FNDE (VINCULADO)</b>		<b>0,00</b>	<b>74.522,70</b>



# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2022)

CONSOLIDADO

Exercício de 2022

Pág.: 2

#### D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
001	Ordinário	18	0,00	74.522,70
16	<b>RECURSOS TRANSFERIDOS PELO FNAS (VINCULADO)</b>		<b>61.442,88</b>	<b>96,18</b>
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	18	61.442,88	96,18
17	<b>RECEITA DE IMPOSTO E DE TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO (VINCULADO)</b>		<b>-1.500.191,74</b>	<b>-1.512.642,72</b>
200	EDUCAÇÃO	18	-1.500.191,74	-1.512.642,72
18	<b>FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (VINCULADO)</b>		<b>16.331.059,95</b>	<b>11.192.926,69</b>
001	Ordinário	18	-349,87	0,00
200	EDUCAÇÃO	18	16.335.255,47	11.192.926,69
250	FUNDEB	18	-3.845,65	0,00
19	<b>COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAF (VINCULADO)</b>		<b>-209.579,04</b>	<b>-209.579,04</b>
200	EDUCAÇÃO	18	-209.579,04	-209.579,04
43	<b>TRANSFERÊNCIAS DO FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FEAS (VINCULADO)</b>		<b>27.457,00</b>	<b>0,00</b>
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	18	27.457,00	0,00
52	<b>TRANSF. DE RECURSOS PELO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS (VINCULADO)</b>		<b>-35.250,83</b>	<b>-88.659,81</b>
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	18	-35.250,83	-88.659,81
58	<b>TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE REFERENTE AO SALÁRIO EDUCAÇÃO (VINCULADO)</b>		<b>1.157.242,15</b>	<b>1.194.814,77</b>
200	EDUCAÇÃO	18	1.157.242,15	1.194.814,77
59	<b>TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE REFERENTE AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA - PDDE (VINCULADO)</b>		<b>18.415,89</b>	<b>11.381,21</b>
200	EDUCAÇÃO	18	18.415,89	11.381,21
60	<b>TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE REFERENTE AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE (VINCULADO)</b>		<b>0,30</b>	<b>-4.986,20</b>
200	EDUCAÇÃO	18	0,30	-4.986,20
61	<b>TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE REFERENTE AO PROGRAMA NACIONAL DE TRANSPORTE ESCOLAR - PNATE (VINCULADO)</b>		<b>3.831,78</b>	<b>3.831,78</b>
200	EDUCAÇÃO	18	3.831,78	3.831,78
62	<b>OUTRAS TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE (VINCULADO)</b>		<b>-391.000,00</b>	<b>-361.622,04</b>
200	EDUCAÇÃO	18	-391.000,00	-361.622,04
64	<b>TRANSF. FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTE DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE CUSTEIO (VINCULADO)</b>		<b>959.246,79</b>	<b>248.261,91</b>
300	SAÚDE	18	959.246,79	248.261,91
65	<b>BLOCO DE CUSTEIO - M.A.C. (VINCULADO)</b>		<b>-5.243,37</b>	<b>-875.828,67</b>
300	SAÚDE	18	-5.243,37	-875.828,67
66	<b>BLOCO DE CUSTEIO - VIGILÂNCIA EM SAÚDE (VINCULADO)</b>		<b>0,00</b>	<b>-116.709,03</b>
300	SAÚDE	18	0,00	-116.709,03
71	<b>TRANSF. FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTE DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE INVESTIMENTOS (VINCULADO)</b>		<b>211.145,06</b>	<b>385.524,71</b>
300	SAÚDE	18	211.145,06	385.524,71
8	<b>PORTARIA MS Nº 1.666/2020 (VINCULADO)</b>		<b>-172.533,46</b>	<b>-172.533,46</b>



# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2022)

CONSOLIDADO

Exercício de 2022

Pág.: 3

#### D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
300	SAÚDE	18	-172.533,46	-172.533,46
89	ALIENAÇÃO DE BENS (VINCULADO)		15.913,82	261.616,34
001	Ordinario	18	15.913,82	261.616,34
<b>TOTAL</b>			<b>-9.229.408,20</b>	<b>-13.313.177,21</b>





Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etcce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 3537088b-7137-4350-b2c3-1186f004021

# MUNICÍPIO DE ESCADA

## ESTADO DE PERNAMBUCO

# BALANÇO PATRIMONIAL

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022





## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - 2022 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

**Nome da Entidade:** PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

**Natureza Jurídica:** 124-4 MUNICÍPIO

**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/>

**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**

O Município de Escada conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 69.701 habitantes ([https:// cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/Escada/panorama](https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/Escada/panorama)), está situado à 60 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 342,201 km<sup>2</sup>. Tem como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,4. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 2.567 de 07 de dezembro de 2021. Sua fonte financeira 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).

**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.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

a)	Administração Direta: Escada Prefeitura
b)	Poder Legislativo – Câmara Municipal da Escada
c)	Fundo Municipal de Saúde
d)	Fundo Municipal de Assistência Social
e)	Secretaria de Educação, da Cultura e dos Esportes
f)	Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Escada - ESCADAPREV

## DIRETRIZES CONTÁBEIS

Tendo em vista as inovações da Contabilidade no Setor Público, a Prefeitura Municipal vem adequando-se gradativamente para atender as exigências da Secretaria do Tesouro Nacional.

Assim sendo, esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE e foram elaborados em consonância com a Lei 4.320/64 e o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, atendendo às exigências da STN e do Tribunal de Contas do Estado, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na Legislação vigente e Normas do Conselho Federal de Contabilidade.

## POLÍTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis adotadas pelo Órgão estão passando por grandes transformações com a implantação do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. Dessa forma, e com base nas orientações do MCASP, as seguintes alterações nas Políticas Contábeis foram adotadas para geração das Demonstrações Contábeis no exercício:



- Apropriação das Variações Patrimoniais Diminutivas após a liquidação da despesa, ou seja, as despesas não liquidadas não mais compõem o Demonstrativo das Variações Patrimoniais- Restos a Pagar Não Processados do exercício atual foram excluídos do quadro principal do Balanço Patrimonial.

## CRITÉRIOS CONTÁBEIS

- ✓ O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- ✓ 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.
- ✓ O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- ✓ A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBCTSP nº 11.
- ✓ Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- ✓ As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 190/2022.
- ✓ 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.
- ✓ Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (6º e 7º níveis).
- ✓ O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação conforme padrão próprio detalhado 1.500.000 – Recursos não vinculados - Próprios.
- ✓ Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- ✓ As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- ✓ As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas 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).

## BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial 14 é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

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, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.



A fim de atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012. Assim, de modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes, atualmente o Balanço Patrimonial é composto por:

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

A NBC TSP 11 prevê a adoção das seguintes formas de apresentação dos ativos e passivos:

- a. Segregação em ativos circulantes e não circulantes e passivos circulantes e não circulantes, sendo este o modelo que deve ser adotado preferencialmente;
- b. Apresentação baseada na liquidez, aplicável apenas quando proporcionar informação que seja mais relevante. Tal situação pode ocorrer, por exemplo, em instituições financeiras, pelo fato de que tais instituições não fornecem bens ou serviços dentro de ciclo operacional claramente identificável.

## TERMOS E DEFINIÇÕES CORRELATOS AO BALANÇO PATRIMONIAL

### A. QUADRO PRINCIPAL

**Ativo Circulante:** O ativo deve ser classificado como circulante quando atender aos seguintes critérios: a) Têm-se a pretensão de vender ou consumir esse ativo no decorrer normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

**Caixa e Equivalente de Caixa:** Compreende os valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

**Créditos a Curto Prazo:** Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

**Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo:** Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

**Estoques:** Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

**Ativo Não Circulante Mantido para Venda:** Compreende os ativos não circulantes cuja recuperação esperada do seu valor contábil venha a ocorrer por meio de uma transação de venda em vez do uso contínuo, segundo um plano de venda com prazo inferior a 12 meses.

**Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente:** Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.





**Ativo Não Circulante:** Ativo não circulante são ativos considerados a longo prazo, investimentos, imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

**Realizável a Longo Prazo:** Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

**Investimentos:** Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

**Imobilizado:** Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

**Intangíveis:** Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

**Passivo Circulante:** O passivo deve ser circulante quando atender aos seguintes critérios a) quando se espera que o passivo seja pago durante o ciclo operacional normal da entidade; b) o passivo está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado; c) o passivo deve ser pago no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou d) a entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após a data do balanço.

**Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo:** Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

**Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo:** Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

**Fornecedor e Contas a Pagar a Curto Prazo:** Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidade e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os decorrentes dessas obrigações, com vencimento de curto prazo.

**Obrigações Fiscais a Curto Prazo:** Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

**Obrigações de Repartições a Outros Entes:** Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

**Provisões a Curto Prazo:** Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com a probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

**Demais Obrigações a Curto Prazo:** Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

**Passivo Não Circulante:** Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

**Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo:** Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

**Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo:** Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.



**Fornecedor e Contas a Pagar a Longo Prazo:** Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidade e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os decorrentes dessas obrigações, com vencimento de longo prazo.

**Obrigações Fiscais a Longo Prazo:** Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

**Provisões a Longo Prazo:** Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com a probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

**Demais Obrigações a Longo Prazo:** Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no longo prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

**Resultado Deferido:** Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade. Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

**Patrimônio Líquido:** Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

**Patrimônio Social e Capital Social:** Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

**Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital:** Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

**Reserva de Capital:** Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

**Ajuste de Avaliação Patrimonial:** Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela Lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

**Reserva de Lucros:** Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

**Demais Reservas:** Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos reavaliados por terem sido extintas pela legislação.

**Resultados Acumulados:** Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos.

**Ações/ Cotas em Tesouraria:** Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

## **B. QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

**Ativo Financeiro:** Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

**Ativo Permanente:** Compreende bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

**Passivo Financeiro:** Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento. Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.



**Passivo Permanente:** Compreende das dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

### C. CONTAS DE COMPENSAÇÃO

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

**Atos Potenciais:** Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

**Atos Potenciais Ativos:** Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

**Atos Potenciais Passivos:** Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

### d. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

**Superávit Financeiro:** Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o art. 43 da Lei nº 4.320/64, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

**Déficit Financeiro:** Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

**Fonte de Recursos:** Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

### 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 Patrimonial do Município:

Balanço Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2021	AV	2022	AV	AH
<b>ATIVO</b>					
Ativo Circulante	R\$ 25.616.647,60	33,29%	R\$ 21.683.588,11	27,31%	-15,35%
Ativo não Circulante	R\$ 51.323.650,65	66,71%	R\$ 57.717.937,80	72,69%	12,46%
<b>Total</b>	<b>R\$ 76.940.298,25</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 79.401.525,91</b>	<b>100,00%</b>	<b>3,20%</b>
<b>PASSIVO</b>					
Passivo Circulante	R\$ 34.806.252,45	14,71%	R\$ 25.544.241,50	6,02%	-26,61%
Passivo não Circulante	R\$ 201.754.752,68	85,29%	R\$ 398.629.241,37	93,98%	97,58%
<b>Total</b>	<b>R\$ 236.561.005,13</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 424.173.482,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>79,31%</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>					
Resultados Acumulados	-R\$ 159.620.706,88	100,00%	-R\$ 344.771.956,96	100,00%	115,99%
<b>Total</b>	<b>-R\$ 159.620.706,88</b>	<b>100,00%</b>	<b>-R\$ 344.771.956,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>115,99%</b>



## ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE		21.683.588,11	25.616.647,60
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		7.824.775,97	10.767.338,63
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		7.824.775,97	10.767.338,63
CONTA ÚNICA	01 F	7.379.421,54	10.582.729,60
CONTA ÚNICA RPPS	01 F	445.354,43	184.609,03

### Nota 01 - Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado. O Disponível contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentado em moeda nacional.

Conta	Descrição	Valor
1.1.1.1.1.01.00.00	Caixa	0,00
1.1.1.1.1.02.00.00	Banco conta movimento e vinculada	7.824.775,97
1.1.1.1.1.60.01.00	Banco conta movimento RPPS - Plano Financeiro	0,00
1.1.1.1.1.50.00.00	Aplicação financeira	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>7.824.775,97</b>

### Nota 02 – Créditos a Curto Prazo – Dívida Ativa Tributária

CRÉDITOS A CURTO PRAZO		7.596.211,41	5.683.940,09
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		8.440.234,91	6.315.488,98
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	02 P	2.097.385,95	1.559.033,64
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	02 P	6.342.848,96	4.756.455,34
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-844.023,50	-631.548,89
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	02 P	-844.023,50	-631.548,89

Em consonância com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor público, o qual elenca os procedimentos contábeis para registro e controle da Dívida Ativa, o encaminhamento da inscrição, a movimentação dos créditos inscritos e a respectiva baixa, pela apuração de certeza e liquidez de valores inscritos, o Balanço Patrimonial evidencia tempestivamente a apuração de valores de curto e longo prazo.

No circulante devem ser registrados os valores inscritos cuja expectativa de recebimento é até o encerramento do próximo exercício. Portanto, a divisão da Dívida Ativa se estabelece de acordo com esta regra. A curto prazo foram reconhecidos o montante de Dívida Ativa Tributária dos impostos e das taxas de R\$ 8.440.234,91. Houve o reconhecimento para perdas estimadas em impostos de R\$ -844.023,50, correspondente a 10% do valor total da Dívida Ativa Tributária inscrita em curto Prazo, totalizando o valor de R\$ 7.596.211,41.



## 2) Créditos - Dívida Ativa Tributária

Conta	Descrição	Valor
1.1.2.5.1.01.00.00	Dívida Ativa Tributária dos Impostos	2.097.385,95
1.1.2.5.1.02.00.00	Dívida Ativa Tributária das Taxas	6.342.848,96
1.1.2.9.1.01.01.00	(-) Perdas estimadas em impostos	-844.023,50
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>7.596.211,41</b>

### Nota 03 – Créditos a Curto Prazo – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>3.528.841,76</b>	<b>5.549.634,39</b>
<b>ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS</b>		<b>440.500,00</b>	<b>440.500,00</b>
ADIANTAMENTOS DIVERSOS CONCEDIDOS	03 P	440.500,00	440.500,00
<b>CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO</b>		<b>3.025.296,24</b>	<b>4.338.178,44</b>
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	03 P	3.025.296,24	4.338.178,44
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>63.045,52</b>	<b>770.955,95</b>
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	03 F	5.367,53	5.367,53
CRÉDITOS A RECEBER DE ENTIDADES FEDERAIS	03 P	57.677,99	765.588,42
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>2.733.758,97</b>	<b>3.615.734,49</b>
<b>TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS</b>		<b>2.733.758,97</b>	<b>3.615.734,49</b>
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	03 F	2.733.758,97	3.615.734,49

Os direitos, os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. Os direitos, os títulos de crédito prefixadas são ajustados a valor presente. Os direitos, os títulos de crédito pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado. O Município reconheceu no patrimônio de suas entidades os créditos a curto prazo no valor de R\$ 440.500,00. Estes saldos advêm do Balanço Patrimonial de 2020.

Os créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo corresponde ao montante de parcelas a receber no curto prazo dos acordos de parcelamento atualizados até 31 de dezembro de 2022, cujo valor é de R\$ 3.025.296,24. Este mesmo valor tem correspondência à Dívida no Passivo Circulante, refere-se ao registro de consolidação entre a Dívida da entidade Prefeitura com o Crédito a Receber da Entidade Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Escada – ESCADAPREV.

O Município reconheceu em seu patrimônio os créditos a curto prazo no valor de R\$ 57.134,34, sendo este valor corresponde ao reconhecimento de repasses do SUAS liberados em 2022, mas com o efetivo ingresso nas contas do FMAS após o final do exercício e R\$ 543,65, corresponde ao reconhecimento de repasses do SUS liberados em 2022, mas com o efetivo ingresso nas contas do FMS após o final do exercício. Houve o registro de adiantamentos diversos concedidos e R\$ 5.367,53 corresponde ao reconhecimento de Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo. Estes saldos advêm do Balanço Patrimonial de 2020.

Evidenciou-se o montante de R\$ 2.733.758,97 que representa os saldos em fundos de investimentos deixados em 31 de dezembro de 2022 da entidade Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Escada – ESCADAPREV.



## Nota 04 – Estoques

**ESTOQUES** 0,00 | 0,00

Os estoques são demonstrados ao custo médio de produção, aquisição ou valor de mercado, entre esses o menor. O custo de estoques abrange todos os custos de compra, conversão e outros custos incorridos referentes ao deslocamento, como impostos não recuperáveis, custos de transporte e outros, referente ao processo de produção. Nos casos em que o estoque for distribuído gratuitamente, os estoques são valorados a custo. A entidade não possui estoques registrados em balanço.

Conta	Descrição	Valor
1.1.5.6.0.00.00.00	Gênero Alimentício	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>0,00</b>

## ATIVO NÃO CIRCULANTE

### Nota 05 – Créditos a Longo Prazo

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		32.224.995,82	27.334.405,69
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		588.050,95	310.565,24
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		588.050,95	310.565,24
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	05 P	37.989.163,07	29.947.224,73
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	05 P	-37.401.112,12	-29.636.659,49

Nesta Conta Contábil, registra-se os valores dos créditos de dívida ativa tributária inscritos, realizáveis após os doze meses seguintes a data de publicação dos demonstrativos contábeis. Para o não circulante se evidenciou o valor de R\$ 37.989.163,07. Os valores inscritos e atualizados se encontram em conformidade com a informação fornecida pelo Departamento Tributário Municipal.

Com base no histórico de reconhecimento e para que o patrimônio público seja evidenciado adequadamente, é necessária a constituição de um ajuste para refletir as prováveis perdas de créditos tributários a receber, classificados no ativo circulante, decorrentes da inadimplência dos contribuintes, uma vez que tais fatos são recorrentes e interferem significativamente nos processos de tomada de decisão na gestão das entidades públicas. O método de constituição para ajustes de perdas de créditos relativos a tributos é pela média dos períodos anteriores. Foi constituído para o exercício o montante de R\$ -37.401.112,12, totalizando-se nesta conta contábil R\$ 588.050,95, conforme tabela a seguir:

Descrição	2019	2020	2021	Média
Saldo da Dívida Ativa Tributária em 01 de Janeiro	15.363.845,42	15.420.347,48	R\$ 15.089.994,53	R\$ 15.291.395,81
Valor Arrecadado no Ano	8.852,33	330.352,95	R\$ 137.498,38	R\$ 158.901,22
Percentual de Arrecadação	0,06%	2,14%	0,91%	1,04%
Percentual de Perda de Arrecadação (%)	99,94%	97,86%	99,09%	98,96%

Saldo da Dívida Ativa em 31/12/2021	R\$	29.947.224,73
Ajuste de Perda da Dívida Ativa Tributária (LP)	R\$	29.636.659,49



Conta	Descrição	Valor
1.2.1.1.2.04.00.00	Dívida Ativa Tributária Longo Prazo	37.989.163,07
1.2.1.1.2.04.00.00	Dívida ativa Tributária em fase de execução judicial	0
1.2.1.1.2.99.00.00	(-) Ajustes de Perdas de Crédito a Longo Prazo	-37.401.112,12
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>588.050,95</b>

Os créditos Previdenciários do RPPS a longo prazo correspondem ao montante de parcelas a receber no longo prazo dos acordos de parcelamento atualizados até 31 de dezembro de 2022, cujo valor é de R\$ 19.164.809,30. Este mesmo valor tem correspondência à Dívida no Passivo Circulante, refere-se ao registro de consolidação entre a Dívida da entidade Prefeitura com o Crédito a Receber da Entidade Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Escada – ESCADAPREV.

#### Nota 06 - Investimentos Permanentes

As participações em empresas e em consórcios públicos ou público-privados em que a administração tenha influência significativa devem ser mensuradas ou avaliadas pelo método da equivalência patrimonial. O município não possui investimentos permanentes.

#### Nota 07 - Imobilizado

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>57.717.937,80</b>	<b>51.323.650,65</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>19.752.860,25</b>	<b>20.409.346,61</b>
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>19.752.860,25</b>	<b>20.409.346,61</b>
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	05 P	37.989.163,07	29.947.224,73
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	05 P	-37.401.112,12	-29.636.659,49
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	05 P	19.164.809,30	20.098.781,37
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>37.965.077,55</b>	<b>30.914.304,04</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>9.847.022,02</b>	<b>8.087.983,73</b>
ARMAMENTOS	07 P	45.563,30	45.563,30
BENS DE INFORMÁTICA	07 P	201.253,38	201.253,38
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	07 P	45.730,48	45.730,48
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	07 P	772.236,69	746.329,46
VEÍCULOS	07 P	4.819.106,61	3.690.566,71
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	07 P	497.723,79	362.503,35
DEMAIS BENS MÓVEIS	07 P	3.465.407,77	2.996.037,05
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>28.374.948,40</b>	<b>23.080.582,68</b>
INSTALAÇÕES	07 P	14.000,00	14.000,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	07 P	2.997.792,17	1.082.057,03
DEMAIS BENS IMÓVEIS	07 P	25.363.156,23	21.984.525,65
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		<b>-256.892,87</b>	<b>-254.262,37</b>
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	07 P	-2.488,77	-2.488,77
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	07 P	-254.404,10	-251.773,60
<b>INTANGÍVEL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERIDO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição, produção ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. A Prefeitura possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação. A Prefeitura não obteve ativos do imobilizado obtidos a título gratuito.

Ativos obtidos a títulos gratuito devem ser registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação.

#### **a) Formação de comissão do patrimônio**

O decreto para criação da comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial do município foi formalizado no exercício de 2021. Em 2022, iniciou o levantamento dos bens em comparação com os registros efetuados no final de 2022.

#### **b) Reconhecimento e mensuração de ativos**

Em atendimento ao princípio da Oportunidade, as transações foram reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem e os registros da entidade, desde que estimáveis tecnicamente, foram efetuados, mesmo na hipótese de existir razoável certeza de sua ocorrência. Os registros contábeis das transações das entidades do setor público devem ser efetuados, considerando as relações jurídicas, econômicas e patrimoniais, prevalecendo, nos conflitos entre elas, a essência sobre a forma. Para reconhecimento dos bens como ativos, ou baixa dos mesmos, foram consideradas necessárias às características de ser resultado de um evento passado, gerar benefício presente ou futuro, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica, e, ser controlado pela Prefeitura Municipal .

No tocante a mensuração, consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. Normalmente, o valor contábil abaixo do valor de mercado se deve a perda do poder aquisitivo da moeda desde a data da aquisição dos bens. Por sua vez, o valor contábil acima do valor de mercado, se deve ao não cálculo da depreciação, mantendo o ativo, sempre o valor original e não seu valor histórico.

Em atendimento à orientação prevista nas normas, principalmente aos princípios do valor original e da continuidade, relativos ao assunto, a Prefeitura , adotará, para fins de ajuste inicial, o valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens que apresentavam valor contábil substancialmente superior ao seu valor justo, com base em pesquisa de mercado, considerando ainda a sua data de aquisição.

#### **c) Depreciação**

Com relação à avaliação do Ativo, a Prefeitura Municipal vem estudando a situação dos bens sob o seu poder e guarda, traçando as diretrizes para que os mesmos possam ser reajustados a valor justo, e posteriormente, dar início ao processo de depreciação dos mesmos.





Não houve reavaliação e/ou depreciação dos bens do Ativo Imobilizado, o que ocorrerá ao final do exercício de 2022, observando-se o que dispõe o art. 106 da Lei 4320/68.

**d) Redução do valor recuperável (impairment)**

A entidade adotará as tratativas das NBCASP, e manterá o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado a ser mantido e utilizado nas operações, com o objetivo de determinar e avaliar sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos não poderá ser recuperado.

Redução a valor recuperável é o ajuste ao valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for inferior ao valor líquido contábil. É o reconhecimento de uma perda dos benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço de um ativo, adicional e acima do reconhecimento sistemático das perdas de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço que se efetua normalmente.

**e) Valor econômico do patrimônio**

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio da Prefeitura Municipal, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2022:

<b>BENS MÓVEIS</b>		
<b>Conta</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
1.2.3.1.1.01.00.00	Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	R\$ 497.723,79
1.2.3.1.1.02.00.00	Bens de Informática	R\$ 201.253,38
1.2.3.1.1.03.00.00	Móveis e Utensílios	R\$ 772.236,69
1.2.3.1.1.04.00.00	Materiais Culturais, educacionais e de comunicação	R\$ 45.730,48
1.2.3.1.1.05.00.00	Veículos	R\$ 4.819.106,61
1.2.3.1.1.06.00.00	Peças e Conjuntos de Reposição	R\$ 0,00
1.2.3.1.1.09.00.00	Armamentos	R\$ 45.563,30
1.2.3.1.1.99.00.00	Demais bens móveis	R\$ 3.465.407,77
	<b>TOTAL GERAL</b>	<b>R\$ 9.847.022,02</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>		
1.2.3.2.1.07.00.00	Instalações	R\$ 14.000,00
1.2.3.2.1.06.00.00	Bens Imóveis em andamento	R\$ 2.997.792,17
1.2.3.2.1.99.00.00	Demais bens imóveis	R\$ 25.363.156,23
<b>TOTAL BRUTO</b>		<b>R\$ 28.374.948,40</b>
<b>TOTAL DO IMOBILIZADO</b>		<b>R\$ 38.221.970,42</b>
1.2.3.8.1.01.00	(-) Depreciação acumulada - Bens Móveis	R\$ (256.892,87)
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>R\$ 37.965.077,55</b>



**f) Intangível**

Os ativos intangíveis são incorpóreos representados por direitos de uso de um bem ou direitos associados a uma organização. A Prefeitura não possui bens intangíveis em seu patrimônio. Não há Bens Intangíveis registrados em Balanço.

**g) Diferido**

Compreende as despesas pré-operacionais e os gastos de reestruturação que contribuirão, efetivamente, para o aumento do resultado de mais de um exercício social e que não configurem tão somente uma redução de custos ou acréscimo na eficiência operacional. Não houve Ativo Diferido com registro neste exercício.

**PASSIVO CIRCULANTE**

<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>25.544.241,50</b>	<b>34.806.252,45</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>10.857.703,84</b>	<b>19.868.992,42</b>
<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>2.080.738,63</b>	<b>2.475.208,86</b>
PESSOAL A PAGAR	08 F	1.705.350,54	2.454.990,56
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	08 F	375.388,09	20.218,30
<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR</b>		<b>7.576,30</b>	<b>13.537,57</b>
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	08 F	7.576,30	13.537,57
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>8.769.388,91</b>	<b>17.380.245,99</b>
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	08 F	222.099,86	231.891,22
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	08 F	3.810.125,42	9.795.130,89
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	08 F	1.711.867,36	3.015.045,44
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	08 P	3.025.296,27	4.338.178,44

**Nota 08 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. O município evidenciou o montante de R\$ 10.857.703,84 (dez milhões, oitocentos e cinquenta e sete mil setecentos e três reais e oitenta e quatro centavos) referente as Obrigações com vencimento no curto prazo. Deste valor, R\$ 2.080.738,84 (dois milhões, oitenta mil, setecentos e trinta e oito reais e oitenta e quatro centavos), são de Pessoal a pagar, R\$ 7.576,30 (sete mil, quinhentos e setenta e seis reais e trinta centavos) de Benefícios Previdenciários a Pagar, R\$ 8.769.388,91 (oito milhões, setecentos e sessenta e nove mil, trezentos e oitenta e oito reais e noventa e um centavos), são de encargos sociais a pagar. Destes valores, o montante de R\$ 3.025.296,27 corresponde as parcelas a receber no curtos prazo dos acordos de parcelamento atualizados até 31 de dezembro de 2022 junto ao EscadaPREV municipal, conforme tabela a seguir:

Valor Presente da Dívida	
ACORDOS	CURTO PRAZO
00557/2018	388.192,01
00620/2018	1.573.138,57
00626/2018	102.671,88
00586/2021	961.293,78
<b>Total</b>	<b>3.025.296,24</b>



Obs.: Conforme informações do CADPREV e Instituto de Previdência Social do Município de Escada

#### Nota 09 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>4.622.929,32</b>	<b>5.052.721,86</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>4.622.929,32</b>	<b>5.052.721,86</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	09 F	4.610.620,49	5.040.525,97
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	09 F	12.308,83	12.195,89
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>1.359,06</b>
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO</b>		<b>0,00</b>	<b>1.359,06</b>
PIS/PASEP A RECOLHER	09 F	0,00	1.359,06

Compreende os valores a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais da entidade cujo vencimento se efetuará no exercício seguinte com denominação de Restos a Pagar Processados. O montante apresentado em balanço é de R\$ 4.622.929,32 (quatro milhões, seiscentos e vinte e dois mil, novecentos e vinte e nove reais e trinta e dois centavos).

#### Nota 10 - Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo

<b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--------------------------------	--	-------------	-------------

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto e longo prazo. Foram reconhecidas as provisões de 13º salário apropriadas na base de 1/12 do valor bruto da folha de pagamento da unidade.

#### Nota 11 - Demais obrigações de curto prazo

<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>10.063.608,34</b>	<b>9.883.179,11</b>
<b>VALORES RESTITUIVEIS</b>		<b>10.045.619,14</b>	<b>9.865.189,91</b>
CONSIGNAÇÕES	11 F	10.045.619,14	9.865.189,91
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>17.989,20</b>	<b>17.989,20</b>
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	11 F	17.989,20	17.989,20

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. No exercício de 2022, o valor corresponde a consignações, ou seja, refere-se ao saldo das Contas Extraorçamentárias, isto é, valores que foram descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e não recolhidos no exercício ou exercício anterior. Tais valores foram pagos dentro do próprio exercício. Tais valores podem ser encontrados na Demonstração da Dívida Flutuante do Órgão e o montante corresponde a R\$ 10.063.608,34 (dez milhões, sessenta e três mil, seiscentos e oito reais e trinta e quatro centavos).

#### Nota 12 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo:

<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>41.718.968,32</b>	<b>38.713.148,56</b>
<b>PESSOAL A PAGAR</b>		<b>13.862,95</b>	<b>13.862,95</b>
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	12 P	13.862,95	13.862,95
<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>41.705.105,37</b>	<b>38.699.285,61</b>
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	12 P	19.164.809,30	20.098.781,37
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	12 P	22.540.296,07	18.600.504,24



Compreende os passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis. As obrigações são referentes à salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo. Evidenciou-se o montante de R\$ 41.718.968,32, sendo Precatórios de Regime Especial no total de R\$ 13.862,95. Os encargos sociais a pagar é subdividido em Contribuições para o Regime Próprio de Previdência e Regime Geral de Previdência. O valor evidenciado para o RPPS do município corresponde ao total de R\$ 19.164.809,30 e R\$ 22.540.296,07 conforme tabela a seguir:

Valor Presente da Dívida	
ACORDOS	CURTO PRAZO
00620/2018	16.095.396,17
00626/2018	1.066.717,74
00586/2021	2.002.695,39
<b>Total</b>	<b>19.164.809,30</b>

Parcelamentos Previdenciários					
Modalidade	Nº do Parcelamento	Origem	Data da Negociação	Qnt. de Parcelas	Saldo Devedor em 31/12/22
Lei 12.810 OPP	620404701	RFB	27/05/2013	240	R\$ 18.207.691,30
RFB - Lei 10.522/2002	638470560	RFB	05/02/2021	60	R\$ 186.824,39
Lei nº 13.485/17 – PREM	642982724	RFB	13/07/2017	194	R\$ 4.145.780,38
<b>TOTAL</b>					<b>R\$ 22.540.296,07</b>

#### NOTA 13 – Obrigações Fiscais a Longo Prazo

OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	8.716.003,55	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO	8.716.003,55	0,00
TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	13 P 8.716.003,55	0,00

Compreende os passivos exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis. As obrigações são referentes à fornecedores de materiais e mercadorias utilizados nas atividades operacionais da entidade inclusive os precatórios decorrentes destas obrigações. Compreende também as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviço. O montante de **R\$ 8.716.003,55** compreende os valores junto Receita Federal, conforme tabela a seguir:



Parcelamentos Não Previdenciários					
Modalidade	Nº do Parcelamento	Origem	Data da Negociação	Qnt. de Parcelas	Saldo Devedor em 31/12/22
PARCELAMENTO SEM GARANTIA - PESSOA JURIDICA - DIVIDA NAO PREVIDENCIARIA -ATE 15 MILHOES DE REAIS	7343023	PGFN	29/12/2022	60	R\$ 8.716.003,55
<b>TOTAL</b>					<b>R\$ 8.716.003,55</b>

#### NOTA 14 – Provisões a Longo Prazo

PROVISÕES A LONGO PRAZO			348.194.269,50	163.026.109,72
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO			348.194.269,50	163.026.109,72
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	14	P	399.550.986,69	324.778.706,44
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	14	P	189.713.000,19	139.701.774,30
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	14	P	-241.069.717,38	-301.454.371,02

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo. O montante de R\$ 348.194.269,50 (trezentos e quarenta e oito milhões, cento e noventa e quatro mil, duzentos e sessenta e nove reais e cinquenta centavos) diz respeito ao registro das Provisões Matemáticas Previdenciárias provenientes da avaliação atuarial data base 31 de dezembro de 2022 elaborada pelos atuários Mauricio Zorzi MIBA N° 2458, Pablo Pinto MIBA N° 2454, conforme detalhado em : 4.1 memória de cálculo da provisão matemática previdenciária.

#### Nota 15 - Patrimônio Líquido

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-344.771.956,96	-159.620.706,88
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		-344.771.956,96	-159.620.706,88
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-344.771.956,96	-159.620.706,88
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	15	P -185.151.250,08	61.143.414,16
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	15	P -159.620.706,88	-220.764.121,04
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>-344.771.956,96</b>	<b>-159.620.706,88</b>

No patrimônio líquido, deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores. O resultado patrimonial do período é a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia o desempenho das entidades do setor público. No encerramento do exercício, o Patrimônio Líquido (PL) compreende um montante de R\$ -344.771.956,96.



## Demais elementos patrimoniais

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	16	10.563.902,47	14.388.440,65
ATIVO PERMANENTE	16	68.837.623,44	62.551.857,60

**Nota 16 - Ativo Financeiro:** O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 10.563.902,47

**Nota 16 - Ativo Permanente:** O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributos P (Permanente) somam R\$ 68.837.623,44.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO FINANCEIRO (22.518.945,23)+RP não Proc.(42.866,59)	17	22.561.811,82	30.470.119,01
PASSIVO PERMANENTE	17	401.654.537,64	206.092.931,12
SALDO PATRIMONIAL		-344.814.823,55	-159.622.751,88

**Nota 17 - Passivo Financeiro:** O Passivo Financeiro consiste nas obrigações não dependentes de autorização orçamentária para a sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 22.561.811,82.

**Nota 17 - Passivos Permanentes:** Os Passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente. Os Passivos com atribuição P (Permanente) somam R\$ 401.654.537,64.



D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	18	5.356.705,86	5.356.705,86
00	RECURSOS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (VINCULADO)		5.356.705,86	5.356.705,86
001	Ordinário	18	-27.051.735,69	-27.125.946,27
100	GERAL TOTAL	18	-4.315.996,35	-3.729.692,59
110	GERAL	18	63.148,40	63.046,46
200	EDUCAÇÃO	18	815.650,01	-38.840,04
300	SAÚDE	18	-21.095.444,32	-20.048.001,28
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	18	17.754,54	-1.319.892,86
510	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	18	-207.169,42	-593.701,08
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	18	644,96	589,59
620	RPPS-COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	18	-2.034.900,62	-1.329.549,36
01	RECEITA DE IMPOSTO E DE TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO (VINCULADO)	18	-295.422,89	-129.905,11
001	Ordinário	18	-574.410,60	-289.405,90
200	EDUCAÇÃO	18	-130.544,23	0,00
250	FUNDEB	18	-289.405,90	-289.405,90
02	RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS - SAÚDE (VINCULADO)	18	-154.460,47	0,00
001	Ordinário	18	-273.356,15	-66.831,09
300	SAÚDE	18	-206.525,06	0,00
03	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS (VINCULADO)	18	-66.831,09	-66.831,09
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	18	-31.206,96	11.669,69
04	OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS (VINCULADO)	18	-31.206,96	11.669,69
001	Ordinário	18	-782.857,53	0,00
07	RECEITAS DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS - SAÚDE (VINCULADO)	18	-782.857,53	0,00
300	SAÚDE	18	-2.322.110,53	-1.828.576,34
10	RECURSOS DE CONVÊNIOS (VINCULADO)	18	-2.322.110,53	-1.828.576,34
001	Ordinário	18	37,83	611.351,95
200	EDUCAÇÃO	18	11,36	611.327,92
102	LC Nº 173/2020 - SAÚDE (VINCULADO)	18	26,47	24,03
300	SAÚDE	18	-221,30	-221,30
14	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO - COVID-19 (VINCULADO)	18	-221,30	-221,30
300	SAÚDE	18	-22.210,31	-12.339,13
15	RECURSOS TRANFERIDOS PELO FNDE (VINCULADO)	18	-22.210,31	-12.339,13
			0,00	74.522,70



001	Ordinario	18	0,00	74.522,70
16	RECURSOS TRANSFERIDOS PELO FNAS (VINCULADO)		61.442,88	96,18
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	18	61.442,88	96,18
17	RECEITA DE IMPOSTO E DE TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS - EDUC.AÇÃO (VINCULADO)		-1.500.191,74	-1.512.642,72
200	EDUCAÇÃO	18	-1.500.191,74	-1.512.642,72
18	FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (VINCULADO)		16.331.059,95	11.192.926,69
001	Ordinario	18	-349,87	0,00
200	EDUCAÇÃO	18	16.335.255,47	11.192.926,69
250	FUNDEB	18	-3.845,65	0,00
19	COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAF (VINCULADO)		-209.579,04	-209.579,04
200	EDUCAÇÃO	18	-209.579,04	-209.579,04
43	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDO ESTADUAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FEAS (VINCULADO)		27.457,00	0,00
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	18	27.457,00	0,00
52	TRANSF. DE RECURSOS PELO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS (VINCULADO)		-35.250,83	-88.659,81
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	18	-35.250,83	-88.659,81
58	TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE REFERENTE AO SALÁRIO EDUCAÇÃO (VINCULADO)		1.157.242,15	1.194.814,77
200	EDUCAÇÃO	18	1.157.242,15	1.194.814,77
59	TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE REFERENTE AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA - PDDE (VINCULADO)		18.415,89	11.381,21
200	EDUCAÇÃO	18	18.415,89	11.381,21
60	TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE REFERENTE AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE (VINCULADO)		0,30	-4.986,20
200	EDUCAÇÃO	18	0,30	-4.986,20
61	TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE REFERENTE AO PROGRAMA NACIONAL DE TRANSPORTE ESCOLAR - PNATE (VINCULADO)		3.831,78	3.831,78
200	EDUCAÇÃO	18	3.831,78	3.831,78
62	OUTRAS TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE (VINCULADO)		-391.000,00	-361.622,04
200	EDUCAÇÃO	18	-391.000,00	-361.622,04
64	TRANSF. FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVINIENTE DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE CUSTEIO (VINCULADO)		959.246,79	248.261,91
300	SAÚDE	18	959.246,79	248.261,91
65	BLOCO DE CUSTEIO - M.A.C. (VINCULADO)		-5.243,37	-875.828,67
300	SAÚDE	18	-5.243,37	-875.828,67
66	BLOCO DE CUSTEIO - VIGILÂNCIA EM SAÚDE (VINCULADO)		0,00	-116.709,03
300	SAÚDE	18	0,00	-116.709,03
71	TRANSF. FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVINIENTE DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE INVESTIMENTOS (VINCULADO)		211.145,06	385.524,71
300	SAÚDE	18	211.145,06	385.524,71
8	PORTARIA MS Nº 1.666/2020 (VINCULADO)		-172.533,46	-172.533,46
300	SAÚDE	18	-172.533,46	-172.533,46
89	ALIENAÇÃO DE BENS (VINCULADO)		15.913,82	261.616,34
001	Ordinario	18	15.913,82	261.616,34
<b>TOTAL</b>			<b>-9.229.408,20</b>	<b>-13.313.177,21</b>

**Nota 17 - Superávit/Déficit Financeiro:** Evidenciam o Superávit/Déficit financeiro que poderá ser utilizado como recurso para abertura de créditos adicionais segregados por fonte de recursos. Corresponde à diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O controle das disponibilidades por fonte de recursos é feito nas classes 7 e 8 do plano de contas. O total do déficit Financeiro do exercício foi R\$ - 9.229,408,20.





C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>		<b>3.009.128,83</b>	<b>65.279.344,34</b>
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	19	0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS	20	0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	19	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	20	18.000,00	54.000,00
DIREITOS CONTRATUAIS	19	0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	20	2.991.128,83	65.225.344,34
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	19	0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	20	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>3.009.128,83</b>	<b>65.279.344,34</b>

**Nota 18 - Contas de compensação (controle) – Atos Potenciais Ativos:** Compreende os atos e executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Registram os saldos dos atos potenciais ativos das obrigações contratuais assumidas ao final do exercício de 2022 foi de R\$ 0,00.

**Nota 19 - Contas de compensação (controle) – Atos Potenciais Passivos:** Compreende os atos e executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Registram os saldos dos atos potenciais passivos das obrigações contratuais assumidas ao final do exercício de 2022 de R\$ 3.009.128,83.

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**NBC T SP 16.5 - Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis**

Registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Em 2022, não houve ajustes de exercícios anteriores.

**NBC T SP 16.10 Ativos imobilizados obtidos a título gratuito**

Não houve registro de Ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

**Transferência de Ativos**

Não houve transferência de ativos para outras entidades que motive na entidade de origem registro necessário para o devido reconhecimento

**NBC T SP 16.10 - Ativos intangíveis obtidos a título gratuito**

Não houve registro de Ativos intangíveis obtidos a título gratuito.



**NBC T SP 16.7 - Justificativa para a existência de componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos.**

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

**MCASP, p. 222 - Divulgar a relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias**

Para os demais itens tratados sobre o contexto, não houve reconhecimento e/ou evidenciação de Ativos Contingentes e Passivos Contingentes.

**Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 9ª Edição)**

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

**Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106)**

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

**Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:**

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão.

**Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106)**

Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

**Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106)**

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

**Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106)**

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

**Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106)**

Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2022.



**Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107)**

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

**Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103)**

Não houve registro para esta entidade

**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



ANÁLISE DE QUOCIENTES		
Liquidez imediata	Disponibilidades	0,31
	Passivo circulante	
Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,85
	Passivo circulante	
Liquidez Seca	Disponibilidades + Créditos a Curto Prazo	0,60
	Passivo Circulante	
Liquidez Geral	Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	0,19
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	
Índice de Solvência	Ativo Circulante + Ativo Não-Circulante	0,19
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	
Endividamento Geral	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	5,34
	Ativo Total	
Composição do Endividamento	Passivo Circulante	0,06
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	

**A Liquidez Imediata** indica a capacidade financeira da entidade em honrar imediatamente seus compromissos de curto prazo contando apenas com suas disponibilidades, ou seja, os recursos disponíveis em caixa ou bancos, no caso da Prefeitura é 0,31 ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida existe R\$ 0,31 de disponibilidade.

**A Liquidez Corrente** demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.), no caso da Prefeitura é de 0,85.

**A Liquidez Seca** demonstra quanto a entidade poderá dispor de recursos circulantes, sem levar em consideração seus itens não monetários como os estoques, almoxarifados e as despesas antecipadas, para fazer face às suas obrigações de curto prazo, no caso da entidade é de 0,60.

**A Liquidez Geral**, ou índice de solvência geral, é uma medida de capacidade da entidade em honrar todas as suas exigibilidades, contando, para isso, com os seus recursos realizáveis a curto e longo prazos, o qual corresponde a 0,19, para cada R\$ 1,00 de dívida existe R\$ 0,19 de recursos realizáveis.

**O Índice de Solvência.** Uma entidade é solvente quando está em condições de fazer frente a suas obrigações e ainda apresenta uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro. No caso da Prefeitura é de 0,13.

**O Endividamento Geral** demonstra o grau de endividamento da entidade. Reflete também a sua estrutura de capital. No caso da Prefeitura é de 5,34.



A **Composição do Endividamento** representa a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total. Geralmente é melhor para a entidade que suas dívidas sejam de longo prazo. No caso da Prefeitura é de 0,06. A maioria das dívidas são de longo prazo.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação	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



	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Em andamento</b>
--	---	-----------------------	-------------------	---------------------

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

<b>Ação</b>	<b>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.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>Concluído</b>

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

<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
-------------	---	--	--	--



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





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

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

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

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



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

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

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

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			



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