

FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

1 of 4

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		12.947.588,10	11.735.844,88	PASSIVO CIRCULANTE		1.356,88	-4.426,14
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		12.947.588,10	11.735.844,88	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		12.947.588,10	11.735.844,88	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CAIXA	F	0,03	0,03	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CONTA ÚNICA RPPS	F	12.947.588,07	11.735.844,85	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.356,88	-4.426,14
ESTOQUES		0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		1.356,88	-4.426,14
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	410,04	-5.372,98
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	CONSIGNAÇÕES	P	946,84	946,84
ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.754.481,42	2.772.678,31	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		25.731.444,38	6.155.069,29
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		2.742.692,20	2.761.187,91	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		2.742.692,20	2.761.187,91	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	P	2.742.692,20	2.761.187,91	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
IMOBILIZADO		11.789,22	11.490,40	PROVISÕES A LONGO PRAZO		25.731.444,38	6.155.069,29
BENS MÓVEIS		11.789,22	11.490,40	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		25.731.444,38	6.155.069,29
BENS DE INFORMÁTICA	P	3.215,00	3.215,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	21.598.754,10	19.843.727,57
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	4.462,00	4.462,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	5.730.973,28	-2.378.460,65
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	3.796,22	3.497,40	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	-1.598.283,00	-41.245.870,63
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	316,00	316,00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	P	0,00	29.935.673,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL		15.702.069,52	14.508.523,19	TOTAL PASSIVO		25.732.801,26	6.150.643,15
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-10.030.731,74	8.357.880,04



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

2 of 4

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		-10.030.731,74	8.357.880,04
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-10.030.731,74	8.357.880,04
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-18.388.611,78	6.704.388,04
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	8.357.880,04	1.653.492,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-10.030.731,74	8.357.880,04
				TOTAL		15.702.069,52	14.508.523,19



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

3 of 4

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	12.947.588,10	11.735.844,88	PASSIVO FINANCEIRO (410,04)+ Restos não Processado(0,00)	410,04	-2.522,98
ATIVO PERMANENTE	2.754.481,42	2.772.678,31	PASSIVO PERMANENTE	25.732.391,22	6.156.016,13
			SALDO PATRIMONIAL	-10.030.731,74	8.355.030,04



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

4 of 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

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



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2021

Dezembro(31/12/2021)

1 of 1

ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		12.947.588,10	11.735.844,88	PASSIVO CIRCULANTE		410,04	-5.372,98
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		12.947.588,10	11.735.844,88	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		410,04	-5.372,98
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		12.947.588,10	11.735.844,88	VALORES RESTITUÍVEIS		410,04	-5.372,98
CAIXA		0,03	0,03	CONSIGNAÇÕES		410,04	-5.372,98
CONTA ÚNICA RPPS		12.947.588,07	11.735.844,85	EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		0,00	2.850,00
TOTAL		12.947.588,10	11.735.844,88	EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		0,00	2.850,00
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	2.850,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	2.850,00
				TOTAL		410,04	-2.522,98



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2021

Dezembro(31/12/2021)

1 of 1

ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.754.481,42	2.772.678,31	PASSIVO CIRCULANTE		946,84	946,84
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		2.742.692,20	2.761.187,91	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		946,84	946,84
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		2.742.692,20	2.761.187,91	VALORES RESTITUÍVEIS		946,84	946,84
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS		2.742.692,20	2.761.187,91	CONSIGNAÇÕES		946,84	946,84
IMOBILIZADO		11.789,22	11.490,40	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		25.731.444,38	6.155.069,29
BENS MÓVEIS		11.789,22	11.490,40	PROVISÕES A LONGO PRAZO		25.731.444,38	6.155.069,29
BENS DE INFORMÁTICA		3.215,00	3.215,00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		25.731.444,38	6.155.069,29
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		4.462,00	4.462,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		21.598.754,10	19.843.727,57
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		3.796,22	3.497,40	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		5.730.973,28	-2.378.460,65
DEMAIS BENS MÓVEIS		316,00	316,00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO		0,00	29.935.673,00
TOTAL		2.754.481,42	2.772.678,31	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO		-1.598.283,00	-41.245.870,63
				TOTAL		25.732.391,22	6.156.016,13



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

1 of 1

ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)	5.067.104,93	4.956.787,90
000	SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO	110.317,03	0,00
001	Ordinario	-60.492,37	-60.492,37
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	5.016.369,01	5.016.369,01
610	Recursos da CIDE	911,26	911,26
12	RECURSOS DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (VINCULADO)	1.118.719,82	20.226,65
100	Tipo de Fonte de Recurso	15,61	15,61
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	1.118.467,33	19.974,16
610	Recursos da CIDE	236,88	236,88
69	CONTRIBUICAO PATRONAL PARA O PLANO DE SEGURIDADE SOCIAL DO SERVIDOR PUBLICO (ORDINÁRIO)	6.761.353,31	6.761.353,31
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	6.761.353,31	6.761.353,31
TOTAL		12.947.178,06	11.738.367,86



RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021
FUNDO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
ANEXO 14 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, GLEIDIANE DE SOUZA SANTOS, CLERISTON FERREIRA COSTA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a7ed3b70-242e-4e08-aa21-e8c5ac5a7f4f

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2021

Notas Explicativas

(Anexo XIX da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)ⁱ

Informações Gerais

- ✓ **Nome do órgão ou entidade:** FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE SANTA FILOMENA
- ✓ **Natureza jurídica (conforme código da RFB):** 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal
- ✓ **Inscrição no Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas nº:** 06.203.075/0001-56
- ✓ **Domicílio do órgão ou entidade:** Rua Genésio Marinho Falcão, s/n, centro, Santa Filomena - PE.

Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

- ✓ O Regime Próprio de Previdência Social tem como atividade principal o pagamento dos proventos de aposentados e pensionistas dos servidores do quadro efetivo municipal. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas e despesas, corrente e de capital, podendo ser classificada como: orçamentárias e Intraorçamentária. Podem ainda ocorrer aporte de recursos para cobertura de déficit atuarial se for o caso.

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

- ✓ Balanço contábil elaborado em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria Conjunta STN/SOF Nº 06, de 18 de dezembro de 2018, que aprovou o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição. Todos seus registros contábeis atendem a Lei de Responsabilidade Fiscal e as regras estabelecidas pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, com destaque para a NBC TSP 16, de 18 de outubro de 2018, trata sobre Demonstrações Contábeis Separadas, elaborada de acordo com a IPSAS 34 – Separate Financial Statements, editada pelo International Public Sector Accounting Standards Board da International Federation of Accountants (IPSASB/IFAC).

Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:

- ✓ Este demonstrativo contábil apresenta exclusivamente informações individualizadas do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

- ✓ Os principais critérios que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Bases de mensuração utilizadas:

- ✓ Foi utilizado o regime misto nas operações orçamentárias, conforme o art. 35 da Lei nº 4.320/64 e NBCASP, sendo o regime de caixa para as receitas e o regime de competência para as despesas. Foi respeitado o Princípio do Registro pelo Valor Original seguindo como base de mensuração o custo histórico.
- ✓ 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 ocorreu registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- ✓ Não ocorreu nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021
FUNDO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
ANEXO 14 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, GLEIDIANE DE SOUZA SANTOS, CLERISTON FERREIRA COSTA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a7ed3b70-242e-4e08-aa21-e8c5ac5af74f

- ✓ 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 NBC TSP 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 153/2021.
- ✓ Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- ✓ 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 seguindo as normatizações da Secretaria do Tesouro Nacional e o Tribunal de Contas de Estado de Pernambuco.
- ✓ As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- ✓ Não ocorreu ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- ✓ A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).
- ✓ 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 “Créditos e valores a curto prazo” são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.
- ✓ O ajuste para perdas dos “Créditos tributários” foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa nos últimos três exercícios tendo como base o dia 01 de janeiro de cada ano, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de cada ano, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante.

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021
FUNDO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
ANEXO 14 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, GLEIDIANE DE SOUZA SANTOS, CLERISTON FERREIRA COSTA
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a7ed3b70-242e-4e08-aa21-e8c5ac5a774f

- ✓ As contas intituladas no grupo “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
- ✓ Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque, ficando o tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30), registrado diretamente numa variação patrimonial diminutiva. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.
- ✓ 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), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município não disponibilizou até o fechamento deste balanço as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas ao setor contábil de forma tempestiva o imobilizado apresenta aumento de valor patrimonial sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.
- ✓ As contas classificadas no grupo “Intangível”, foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.
- ✓ As contas classificadas no grupo “Empréstimos e financiamentos”, foram avaliadas observando-se o seguinte critério: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício;
- ✓ Em atendimento as exigências previstas na Portaria MP nº 509/2013, as contas classificadas como “Provisões Matemáticas Previdenciárias”, foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 00, dentre os quais a mensuração a valor presente. Estes registros intitulados de “passivos atuariais”, referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário contratado pelo RPPS. Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial do exercício de 2021, seguindo os critérios destacados na Nota 23 das referências cruzadas do Passivo Não Circulante constante nesta nota explicativa.

Novas normas e políticas contábeis alteradas.

- ✓ Não ocorreu mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço patrimonial.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Classificação de ativos:

- ✓ Não ocorreu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

Constituições de provisões:

- ✓ Não ocorreu constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais, exceto as “provisões matemáticas previdenciárias” comentadas a seguir na Nota 23 das referências cruzadas.

Reconhecimento de variações patrimoniais:

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021
FUNDO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
ANEXO 14 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, GLEIDIANE DE SOUZA SANTOS, CLERISTON FERREIRA COSTA
 Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a7ed3b70-242e-4d08-aa21-e8c5ac5af74f

- ✓ Não ocorreu reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

- ✓ Não ocorreu transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

- ✓ Não ocorreu registro de passivos contingentes.

Divulgações não financeiras:

- ✓ Não ocorreu necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

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

- ✓ Não ocorreu registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).

Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:

- ✓ Não ocorreu ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

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

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

Ativo:

- ✓ O **ativo** é o conjunto de **bens e direitos** que uma entidade possui à sua disposição, sob seu **controle, não necessariamente de sua propriedade.**

A) QUADRO PRINCIPAL			
ISOLADO: 2 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO			
ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		12.947.588,10	11.735.844,88
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		12.947.588,10	11.735.844,88
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		12.947.588,10	11.735.844,88
CAIXA	F	0,03	0,03
CONTA ÚNICA RPPS	F	12.947.588,07	11.735.844,85
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.754.481,42	2.772.678,31
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		2.742.692,20	2.761.187,91
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		2.742.692,20	2.761.187,91
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	P	2.742.692,20	2.761.187,91
INVESTIMENTOS		0,00	0,00
IMOBILIZADO		11.789,22	11.490,40
BENS MÓVEIS		11.789,22	11.490,40
BENS DE INFORMÁTICA	P	3.215,00	3.215,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	4.462,00	4.462,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	3.796,22	3.497,40
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	316,00	316,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL		15.702.069,52	14.508.523,19

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021
FUNDO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
ANEXO 14 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, GLEIDIANE DE SOUZA SANTOS, CLERISTON FERREIRA COSTA
 Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a7ed3b70-242e-4e08-aa21-e8c5ac5af74f

Ativo circulante: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício foram de R\$ 12.947.588,10, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

Caixa e equivalente de caixa: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2021 somam R\$ 12.947.588,10.

Créditos e valores a curto prazo:

- ✓ Não ocorreram registro no exercício.

Detalhamento dos créditos a curto prazo:

- ✓ Não ocorreram registro no exercício.

Ajustes para perdas de créditos tributários a curto prazo:

- ✓ Não ocorreram ajuste para perda.

Ativo não circulante:

- ✓ Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, investimentos e imobilizado e depreciação, exaustão e amortizações acumuladas totalizam R\$ 2.754.481,42.
- ✓ Não ocorreram depreciação, exaustão e amortizações acumuladas pela inoperância do departamento de patrimônio do município, e essa assessoria tem orientado no sentido de atualizar as informações segregadas por entidades, mais que até o encerramento do BP não tivemos retorno.

ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.754.481,42	2.772.678,31
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		2.742.692,20	2.761.187,91
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		2.742.692,20	2.761.187,91
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	P	2.742.692,20	2.761.187,91
INVESTIMENTOS		0,00	0,00
IMOBILIZADO		11.789,22	11.490,40
BENS MÓVEIS		11.789,22	11.490,40
BENS DE INFORMÁTICA	P	3.215,00	3.215,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	4.462,00	4.462,00
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	3.796,22	3.497,40
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	316,00	316,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL		15.702.069,52	14.508.523,19

Ativo realizável a longo prazo:

- ✓ Não há registro na entidade.

Investimento:

- ✓ O valor de R\$ 0,00 que corresponde a participações avaliadas pelo método de equivalência patrimonial.

Imobilizado:

- ✓ O valor do imobilizado ao final do exercício anterior totalizou R\$ 11.490,40 e foram incorporados no exercício o valor de R\$ 298,82, sendo R\$ 298,82 de bens móveis e R\$ 0,00 de bens imóveis. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis e imóveis até o período foi de R\$ 0,00. Informamos ainda que até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021
FUNDO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
ANEXO 14 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, GLEIDIANE DE SOUZA SANTOS, CLERISTON FERREIRA COSTA
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a7ed3b70-242e-4e08-aa21-e8c5ac5a174f

contabilidade. Não foi realizado teste de imparidade durante o exercício em ativos com redução no poder de geração de caixa, bem como não ocorreu reavaliação de ativos.

Intangível:

- ✓ O valor de R\$ 0,00 que corresponde a participações avaliadas pelo método de equivalência patrimonial

Passivo:

- ✓ É o conjunto de **obrigações** de uma determinada entidade. Representa os recursos captados por esta entidade, que posteriormente, a curto, médio ou longo prazo, ela terá que **restituir ou pagar** a seus **credores** (que fornece recursos à entidade).

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		1.356,88	-4.426,14
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.356,88	-4.426,14
VALORES RESTITUIVEIS		1.356,88	-4.426,14
CONSIGNAÇÕES	F	410,04	-5.372,98
CONSIGNAÇÕES	P	946,84	946,84

Passivo circulante:

- ✓ As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$ 1.356,88, encerrando o exercício com índice de liquidez para o imediato pagamento.

Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo:

- ✓ O valor das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar foi de R\$ 0,00.

Fornecedores e contas a pagar a curto prazo:

- ✓ A dívida com fornecedor registrada ao final do exercício foi de R\$ 109.894,28.

Obrigações fiscais a curto prazo:

- ✓ Nesta obrigação o valor no encerramento do exercício e de R\$ 0,00, sendo R\$ 0,00 de valores restituíveis e R\$ 0,00 de Aporte de recursos ao RPPS.

Passivo não circulante:

- ✓ As provisões matemáticas foram elaboradas pela empresa BRPREV da cidade de Porto Alegre e até a apresentação do Balanço não apresentou as notas explicativas que fundamentasse as informações apresentada nas provisões.
- ✓ No quadro abaixo verifica um aumento do passivo, que de forma sistemática levou o resultado do exercício para um déficit, haja visto que o aumento no passivo passou de R\$ 6.155.069,29 do exercício anterior para R\$ 25.731.444,38 no encerramento do exercício. Acrescentamos que esta assessoria contábil suscitou aos interessados para a disparidade entre o resultado anterior e atual.

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021
FUNDO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
ANEXO 14 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, GLEIDIANE DE SOUZA SANTOS, CLERISTON FERREIRA COSTA
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a7ed3b70-242e-4e08-aa21-e8c5ac5a774f

- ✓ No exercício esta entidade recebeu as obrigações de origem das contribuições de servidores, das obrigações patronal, do custo especial e dos parcelamentos ativos pelo ministério da Previdência Social.

PROVISÕES A LONGO PRAZO		25.731.444,38	6.155.069,29
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		25.731.444,38	6.155.069,29
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	21.598.754,10	19.843.727,57
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	5.730.973,28	-2.378.460,65
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	-1.598.283,00	-41.245.870,63
PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	P	0,00	29.935.673,00

Patrimônio Líquido:

- ✓ Patrimônio líquido é o termo utilizado para aferir à mensuração residual no balanço patrimonial (ativo menos passivo).
- ✓ A entidade obteve até o encerramento do exercício um resultado patrimonial líquido de R\$ - 18.388.611,78 o que somado ao acumulado de exercícios anteriores resulta em R\$ -10.030.731,74;

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	12.947.588,10	11.735.844,88
ATIVO PERMANENTE	2.754.481,42	2.772.678,31

Ativo financeiro:

- ✓ O ativo financeiro compreende os créditos, valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários possuindo o atributo F (Financeiro) totalizando no exercício o montante de R\$ 12.947.588,10.

Ativo permanente:

- ✓ O Ativo Permanente compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa e possuem o atributo P (Permanente) que somam R\$ 2.754.481,42.

PASSIVO FINANCEIRO (+10,04)+ Restos não Processado(0,00)	410,04	-2.522,98
PASSIVO PERMANENTE	25.732.391,22	6.156.016,13
SALDO PATRIMONIAL	-10.030.731,74	8.355.030,04

Passivo financeiro:

- ✓ O passivo financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate e integram o passivo financeiro. São 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\$ 410,04, somados aos restos a pagar não processados que tem o valor de R\$ 0,00, totalizam um montante de R\$ 410,04;

Passivo permanente:

- ✓ Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 25.732.391,22, valor referente as provisões matemática ao final do exercício.

Saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial, por exemplo:

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021
FUNDO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
ANEXO 14 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, GLEIDIANE DE SOUZA SANTOS, CLERISTON FERREIRA COSTA
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a7ed3b70-242e-4e08-aa21-e8c5ac5af74f

- ✓ Não ocorreu registro significativos de caixa ou equivalente de caixa mantidos que não esteja disponível.

Informações relevantes sobre as transações de investimento e financiamento que não envolvem uso de caixa:

- ✓ Sem registro no período.

Ajustes relacionados às retenções, se ocorreu:

- ✓ As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não ocorreu operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

Nota de esclarecimento sobre fontes/destinação de recursos negativas:

- ✓ O controle por fonte/destinação dos recursos foi realizado pela contabilidade do município em estrita observância a 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP). Este controle foi feito desde a elaboração do orçamento até sua execução, incluindo o ingresso, o comprometimento e a saída dos recursos orçamentários. É importante destacar a inexistência, no exercício, de padronização das fontes de recurso a nível nacional, inclusive os relacionados ao combate ao COVID-19, a ser estabelecido pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como dos órgãos de controle externo. Desta forma, tendo em vista coexistir o padrão de fontes SOF e da Matriz de Saldos Contábeis, utilizamos o detalhamento das fontes de recursos com codificação própria baseada no modelo de quatro dígitos da SOF e estruturamos o “de” e “para” para oito dígitos estabelecido na Matriz de Saldos Contábeis. O nosso sistema contábil efetuou além do registro da receita orçamentária e do respectivo ingresso de recursos financeiros, o lançamento, em contas de controle dos valores classificados nas fontes/destinação de recursos correspondentes (disponibilidade a utilizar), em obediência ao parágrafo único do art. 8º da Lei Complementar nº 101/2000. Na execução orçamentária da despesa, no momento do empenho, o nosso sistema contábil realizou a baixa do crédito disponível conforme fonte/destinação de recursos, registrando a transferência da disponibilidade de recursos para a disponibilidade de recursos comprometida. Na saída do recurso o nosso sistema contábil adotou procedimento semelhante, com o registro de baixa do saldo da conta de fonte/destinação comprometida e lançamento na fonte/destinação de recurso utilizada. No balanço financeiro, as receitas e despesas em nosso sistema contábil foram detalhadas de modo a evidenciar o controle contábil por fonte/destinação dos recursos, discriminando as fontes ordinárias das vinculadas de receitas e suas respectivas aplicações em despesas em obediência ao previsto no MCASP. Já no balanço patrimonial, nosso controle contábil evidenciou em quadro específico o quadro principal, quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes, quadro das contas de compensação e o quadro de superávit/déficit financeiro por fonte de recurso de forma segregada. Desta forma, fica evidente a existência de controle contábil por fonte/destinação de recursos conforme determinações da Lei Complementar nº 101/2000, bem como das regras estabelecidas no MCASP. Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, bem como os tesoureiros, seguir o controle por fonte de recursos existente e em seu gerenciamento diário, evitando o comprometimento de fontes de recursos. Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores. Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021
FUNDO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
ANEXO 14 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, GLEIDIANE DE SOUZA SANTOS, CLERISTON FERREIRA COSTA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a7ed3b70-242e-4e08-aa21-e8c5ac5af74f

programação orçamentária e financeira, dentre outros. Sugerimos na qualidade de consultoria contábil que o controle interno adote as medidas necessárias junto aos gestores e tesoureiros para a obediência as regras estabelecidas para o gerenciamento mensal das fontes/destinação de recursos.

Informações adicionais exigidas pela resolução TCE/PE nº 153/2021 – Anexo XXII e pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC):

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

- ✓ Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:

- ✓ Não ocorreu ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.

Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:

- ✓ Não ocorreu no exercício bens recebidos por doação.

Transferência de Ativos:

- ✓ Não ocorreu transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito:

- ✓ Não ocorreu doação de ativos intangíveis no exercício.

Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021
FUNDO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
ANEXO 14 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, GLEIDIANE DE SOUZA SANTOS, CLERISTON FERREIRA COSTA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a7ed3b70-242e-4e08-aa21-e8c5ac5af74f

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

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

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

Relação de Provisões e Passivos Contingentes:

- ✓ Não ocorreu durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

Informações de Passivos Contingentes:

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

Perdas da Dívida Ativa:

- ✓ Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante no exercício.

Informações adicionais (NBC T SP - 01 – Item 106):

- ✓ Não ocorreu situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não ocorreu ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não ocorreu registro de passivos perdoados.

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

- ✓ Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

- ✓ Não ocorreu avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.

Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 8ª Edição):

- ✓ Não ocorreu a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:

- ✓ Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

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

- ✓ Não ocorreu passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

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

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

RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021
FUNDO DE PREVIDENCIA DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
NOTAS EXPLICATIVAS
BALANÇO PATRIMONIAL
ANEXO 14 DA LEI FEDERAL Nº 4.320/64
MCASP 8ª EDIÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, GLEIDIANE DE SOUZA SANTOS, CLERISTON FERREIRA COSTA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: a7ed3b70-242e-4e08-aa21-e8c5ac5af74f

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 ocorreu recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

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

- ✓ Não ocorreu passivos perdoados durante o exercício.

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

- ✓ Sem registro no exercício.

Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):

- ✓ Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

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

- ✓ Não correu registro para esta entidade.

Teste de imparidade (Impairment):

ⁱ Anexos XIX da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021;