

# Fundo Municipal de Saúde de Tamandaré

Usuário: Lais Tomaz da Costa

Chave de Autenticação  
1432-3793-554

Página  
1 / 1

## Anexo 13 - Balanço Financeiro

Valores em R\$ - Período: 01/01/2022 até 31/12/2022

Despesa realizada: Empenhada

| Ingressos   |                      |                      | Dispêndios  |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | Exercício Atual      | Exercício Anterior   | ESPECIFICAÇÃO   | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>Receita orçamentária (I) NOTA 1</b>                    | <b>7.829.089,51</b>  | <b>6.375.057,02</b>  | <b>Despesa orçamentária (VI) NOTA 5</b>                       | <b>27.960.611,87</b> | <b>21.602.177,06</b> |
| Ordinária   | 0,00                 | 56.070,61            | Ordinária   | 0,00                 | 14.137.328,53        |
| Vinculada   | 7.829.089,51         | 6.318.986,41         | Vinculada   | 27.960.611,87        | 7.464.848,53         |
| Recursos vinculados à educação                            |                      |                      | Recursos vinculados à educação                                |                      |                      |
| Recursos vinculados à saúde                               | 7.303.948,96         | 6.236.658,41         | Recursos vinculados à saúde                                   | 27.586.735,15        | 7.408.725,79         |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS           |                      |                      | Recursos vinculados à previdência social - RPPS               |                      |                      |
| Recursos vinculados à seguridade social                   |                      |                      | Recursos vinculados à seguridade social                       |                      |                      |
| Outras destinações de recursos                            | 525.140,55           | 82.328,00            | Outras destinações de recursos                                | 373.876,72           | 56.122,74            |
| <b>(-) Deduções da receita</b>                            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |   |                      |                      |
| Ordinária   | 0,00                 | 0,00                 |   |                      |                      |
| Vinculada   | 0,00                 | 0,00                 |   |                      |                      |
| Recursos vinculados à educação                            |                      |                      |   |                      |                      |
| Recursos vinculados à saúde                               |                      |                      |   |                      |                      |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS           |                      |                      |   |                      |                      |
| Recursos vinculados à seguridade social                   |                      |                      |   |                      |                      |
| Outras destinações de recursos                            |                      |                      |   |                      |                      |
| <b>Transferências financeiras recebidas (II) NOTA 2</b>   | <b>19.012.854,48</b> | <b>14.093.204,47</b> | <b>Transferências financeiras concedidas (VII) NOTA 6</b>     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| Para execução orçamentária                                | 19.012.854,48        | 14.093.204,47        | Para execução orçamentária                                    |                      |                      |
| Independente da execução orçamentária - Intra OFSS        |                      |                      | Independente da execução orçamentária - Intra OFSS            |                      |                      |
| Para cobertura de déficit financeiro do RPPS              |                      |                      | Para cobertura de déficit financeiro do RPPS                  |                      |                      |
| <b>Recebimentos extraorçamentários (III) NOTA 3</b>       | <b>2.722.828,98</b>  | <b>1.621.682,97</b>  | <b>Pagamentos extraorçamentários (VIII) NOTA 7</b>            | <b>1.562.195,38</b>  | <b>1.409.376,36</b>  |
| Inscrição de restos a pagar processados                   | 602.317,97           | 7.125,40             | Pagamento de restos a pagar processados                       | 4.601,43             | 218.715,10           |
| Inscrição de restos a pagar não processados               |                      |                      | Pagamento de restos a pagar não processados                   |                      |                      |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados               | 2.120.511,01         | 1.614.557,57         | Depósitos restituíveis e valores vinculados                   | 1.557.593,95         | 1.190.661,26         |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários                    |                      |                      | Outros Pagamentos Extraorçamentários                          |                      |                      |
| <b>Saldo em espécie do exercício anterior (IV) NOTA 4</b> | <b>1.618.552,55</b>  | <b>2.540.161,51</b>  | <b>Saldo em espécie para o exercício seguinte (IX) NOTA 8</b> | <b>1.660.518,27</b>  | <b>1.618.552,55</b>  |
| Caixa e equivalentes de caixa                             | 1.618.552,55         | 2.540.161,51         | Caixa e equivalentes de caixa                                 | 1.660.518,27         | 1.618.552,55         |
| Investimentos e aplicações temporárias                    |                      |                      | Investimentos e aplicações temporárias                        |                      |                      |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados               |                      |                      | Depósitos restituíveis e valores vinculados                   |                      |                      |
| Outros rendimentos  |                      |                      | Outros rendimentos  |                      |                      |
| <b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>                    | <b>31.183.325,52</b> | <b>24.630.105,97</b> | <b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>                     | <b>31.183.325,52</b> | <b>24.630.105,97</b> |

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Andréa da Silva Micheles

Sec. Municipal de Saúde

Documento Assinado Digitalmente por: ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES, LAIS TOMAZ DA COSTA  
 Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0fd1e7bd-3d9b-4872-93a3-15083953d20f





# Balanco Financeiro Individual

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE  
TAMANDARÉ**

**ESTADO DE PERNAMBUCO**

TAMANDARÉ

UM NOVO TEMPO PARA NOSSA GENTE



## **NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DO MUNICÍPIO DE TAMAMNDARÉ**

### **Exercício de 2022**

Em concordância com os modelos constantes na Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022

#### **IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA**

O Fundo Municipal de Saúde de Tamandaré é uma pessoa jurídica de direito público interno, representando a entidade de administração pública no município, sendo a sede do poder executivo, tendo autonomia política, administrativa, patrimonial e financeira na área de Saúde pública.

Criado oficialmente como Fundo por força de Lei Municipal, o Fundo Municipal de Saúde surgiu inscrito sobre o CNPJ 10.298.603/0001-75, estando atualmente localizada na Avenida Jose Bezerra Sobrinho, s/n, Centro de Tamandaré, representando entidade máxima na administração pública no referido município, sendo a sede do poder executivo.

Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

#### **APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

O Balancete Financeiro Individual por Entidade (BFI) foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreu interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas



pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010.

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2022, a qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE Nº 189/2022.

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício de 2022 foi de R\$ 1.660.518,27 superavitário.

Para divulgação de Informações a sociedade se utiliza do portal <https://transparencia.tamandare.pe.gov.br/app/pe/tamandare/1>.

A seguir será apresentado o Balanço Financeiro na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

## RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### CRITÉRIOS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/PE.



## **Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias**

No Balanço Financeiro, as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte/destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenhamento, ou seja, antes mesmo do fato gerador da despesa ter ocorrido, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64. De forma que, as despesas empenhadas e não pagas, reconhecidas como restos a pagar, são acrescidas do lado dos “Ingressos” como “Recebimentos Extraorçamentários”, conforme parágrafo único do art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64.

## **Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extraorçamentários**

As contas listadas como Recebimentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro. Consideram-se ainda os valores inscritos em restos a pagar, que por força do parágrafo único do artigo 103 da Lei Federal 4.320/64 compõem esse grupo para fazer contrapartida aos valores empenhados na despesa orçamentária e não pagos. Nesse grupo são evidenciados os ingressos não previstos no orçamento, que serão restituídos em época própria, por decisão administrativa ou sentença judicial. A seguir, o departamento de contabilidade listou o significado dos principais grupos de contas apresentados como Recebimentos Extraorçamentários:

### **Restos a Pagar (Inscritos no Período)**

Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício de 2022, processados ou não processados a pagar; Receita Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações em folha, fianças, cauções, etc.

## **Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extraorçamentários**



As contas listadas no grupo de Pagamentos Extraorçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

### **Restos a Pagar (Pagamentos no Período)**

Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício de 2022;

### **Despesas Extraorçamentárias**

Representam o pagamento de todos os ingressos extras orçamentárias, como o pagamento das consignações em folha, devolução de fianças, cauções, etc.

## **BALANÇO FINANCEIRO**

O processo de planejamento orçamentário, que pressupõe a ação planejada e transparente, a execução orçamentária também deve se pautar de modo apropriada, ou seja, o ciclo orçamentário deve ser acompanhado durante a sua fase de execução para que ações de controle possam ser efetivadas à medida que os resultados dos programas governamentais se apresentarem aquém do inicialmente estabelecido, ou na hipótese de se desejar um aperfeiçoamento da ação.

Inicialmente, é conveniente esclarecer que a FONTE DE RECURSOS aqui referida não se confunde com a “fonte” definida no nível 4 da classificação econômica da receita, refere-se a uma importante característica que distingue as receitas públicas em dois grandes grupos: **vinculadas e não-vinculadas**. Conforme o Manual de Contabilidade Pública Aplicada ao Setor Público, 9ª edição, por meio do orçamento público, as fontes/destinações são associadas a determinadas despesas de forma a evidenciar os meios para atingir os objetivos públicos.

Logo, o orçamento do município não foi planejado para executar por “Fonte de Recurso”, elaborado pelo o gestor anterior, havendo muitas distorções de previsões de receitas sem nenhum critério de aplicação e destinação, dificultando



toda a execução orçamentária e a demanda da sociedade em busca dos seus benefícios.

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

## 1. INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERENCIAS CRUZADAS:

### 1.1 Referência cruzadas e notas explicativas:

| Ingressos  |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>Receita orçamentária (I) NOTA 01</b>                    | <b>7.829.089,51</b>  | <b>6.375.057,02</b>  |
| Ordinária  | 0,00                 | 56.070,61            |
| Vinculada  | 7.829.089,51         | 6.318.986,41         |
| Recursos vinculados à educação                             |                      |                      |
| Recursos vinculados à saúde                                | 7.303.948,96         | 6.236.658,41         |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS            |                      |                      |
| Recursos vinculados à seguridade social                    |                      |                      |
| Outras destinações de recursos                             | 525.140,55           | 82.328,00            |
| <b>(-) Deduções da receita</b>                             | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| Ordinária  | 0,00                 | 0,00                 |
| Vinculada  | 0,00                 | 0,00                 |
| Recursos vinculados à educação                             |                      |                      |
| Recursos vinculados à saúde                                |                      |                      |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS            |                      |                      |
| Recursos vinculados à seguridade social                    |                      |                      |
| Outras destinações de recursos                             |                      |                      |
| <b>Transferências financeiras recebidas (II) NOTA 02</b>   | <b>19.012.854,48</b> | <b>14.093.204,47</b> |
| Para execução orçamentária                                 | 19.012.854,48        | 14.093.204,47        |
| Independente da execução orçamentária - Intra OFSS         |                      |                      |
| Para cobertura de déficit financeiro do RPPS               |                      |                      |
| <b>Recebimentos extraorçamentários (III) NOTA 03</b>       | <b>2.722.828,98</b>  | <b>1.621.682,97</b>  |
| Inscrição de restos a pagar processados                    | 602.317,97           | 7.125,40             |
| Inscrição de restos a pagar não processados                |                      |                      |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados                | 2.120.511,01         | 1.614.557,57         |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários                     |                      |                      |
| <b>Saldo em espécie do exercício anterior (IV) NOTA 04</b> | <b>1.618.552,55</b>  | <b>2.540.161,51</b>  |
| Caixa e equivalentes de caixa                              | 1.618.552,55         | 2.540.161,51         |
| Investimentos e aplicações temporárias                     |                      |                      |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados                |                      |                      |
| Outros rendimentos   |                      |                      |
| <b>TOTAL (V) = (I + II + III + IV)</b>                     | <b>31.183.325,52</b> | <b>24.630.105,97</b> |



**Nota 01 - RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** A receita orçamentária totalizou R\$ 7.829.089,51.

**Nota 02 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 19.012.854,48.

**Nota 03 - RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 2.722.828,98, sendo R\$ 2.120.511,01, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 602.317,97 relativo a inscrição dos restos a pagar e R\$ 0,00 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 04 - SALDOS DO EXERC. ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 1.618.552,55.

| Dispêndios   |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>Despesa orçamentária (VI) NOTA 05</b>                       | <b>27.960.611,87</b> | <b>21.602.177,06</b> |
| Ordinária  | 0,00                 | 14.137.328,53        |
| Vinculada  | 27.960.611,87        | 7.464.848,53         |
| Recursos vinculados à educação                                 |                      |                      |
| Recursos vinculados à saúde                                    | 27.586.735,15        | 7.408.725,79         |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS                |                      |                      |
| Recursos vinculados à seguridade social                        |                      |                      |
| Outras destinações de recursos                                 | 373.876,72           | 56.122,74            |
| <b>Transferências financeiras concedidas (VII) NOTA 06</b>     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| Para execução orçamentária                                     |                      |                      |
| Independente da execução orçamentária - Intra OFSS             |                      |                      |
| Para cobertura de déficit financeiro do RPPS                   |                      |                      |
| <b>Pagamentos extraorçamentários (VIII) NOTA 07</b>            | <b>1.562.195,38</b>  | <b>1.409.376,36</b>  |
| Pagamento de restos a pagar processados                        | 4.601,43             | 218.715,10           |
| Pagamento de restos a pagar não processados                    |                      |                      |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados                    | 1.557.593,95         | 1.190.661,26         |
| Outros Pagamentos Extraorçamentários                           |                      |                      |
| <b>Saldo em espécie para o exercício seguinte (IX) NOTA 08</b> | <b>1.660.518,27</b>  | <b>1.618.552,55</b>  |
| Caixa e equivalentes de caixa                                  | 1.660.518,27         | 1.618.552,55         |
| Investimentos e aplicações temporárias                         |                      |                      |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados                    |                      |                      |
| Outros rendimentos   |                      |                      |
| <b>TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)</b>                      | <b>31.183.325,52</b> | <b>24.630.105,97</b> |

**Nota 05 - DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A Despesa Orçamentária totalizou R\$ 27.960.611,87, sendo a Despesa Vinculada de R\$ 27.960.611,87, ou seja, despesas empenhadas no exercício referente a recursos próprios, referente as despesas empenhas com fontes de recursos vinculadas a programas e/ou convênios federais ou estaduais.

**Nota 06 - TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.



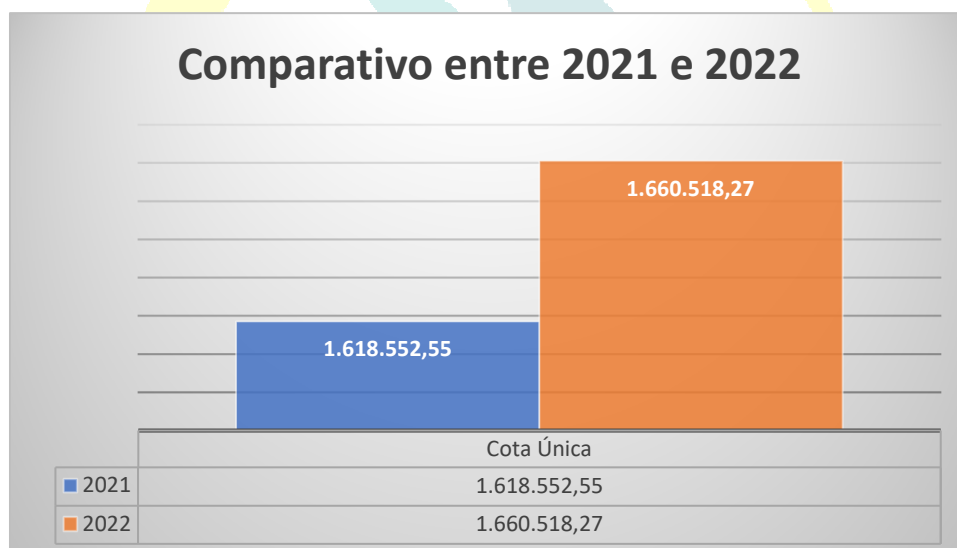


**Nota 07 - PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os pagamentos extraorçamentários totalizam R\$ 1.562.195,38, sendo R\$ 1.557.593,95, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis e R\$ 4.601,43 de pagamento de restos a pagar processados.

**Nota 08 - SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 1.660.518,27.

A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo inicial de 2022 (ou final de 2021) e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros, bem como suas equivalências, até chegar ao saldo final disponível em bancos conta movimento e aplicações, ao término de 2022.

Dessa forma, podemos demonstrar resumidamente a composição e movimentação do saldo financeiro, conforme segue:



## 2. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

### 2.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

### 2.2 Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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



#### 2.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

#### 3. 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 | Saldo em 31/12/2022 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00            | R\$ 0,00            |

#### 4. INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA

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

#### 5. AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES

Nada a registrar quanto a este balanço.

#### 6. INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 189/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

##### 6.1 Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, 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.

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

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais órgãos da administração direta e indireta):

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP |  |                           |             |                |
|--|--|---------------------------|-------------|----------------|
| Ação   | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários  |                           |             |                |
| Subação  | Produto  | Responsável               | Prazo Final | Situação Atual |
| 1  | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Assistência | 31/12/2017  | 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 receita. |                           |             |                |
| Subação  | Produto  | Responsável               | Prazo Final | Situação Atual |



|                |  |                           |                    |                       |
|----------------|--|---------------------------|--------------------|-----------------------|
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Assistência | 01/01/2021         | Em andamento          |
| <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> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Assistência | 01/01/2021         | Concluído             |
| <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> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Assistência | 01/01/2018         | Concluído             |
| <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> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Assistência | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>  |                           |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>        | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Assistência | 01/01/2021         | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>  |                           |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>        | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Assistência | 01/01/2021         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>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).</b>                        |                           |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>        | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Assistência | 01/01/2021         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; 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.  | Secretária de Assistência | 01/01/2023         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>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).</b> |                           |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>        | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Assistência | 01/01/2024         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>  |                           |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>        | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Assistência | 01/01/2022         | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>  |                           |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>        | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Assistência | 01/01/2018         | Concluído             |



|                |  |                           |  |                       |
|----------------|--|---------------------------|--|-----------------------|
| <b>Ação</b>    | <b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>  |                           |  |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>        | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.  | Secretária de Assistência | 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.  | Secretária de Assistência | 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.  | Secretária de Assistência | 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 intangível e eventuais amortizações, reavaliações 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.  | Secretária de Assistência | 01/01/2022   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>    | <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções 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.  | Secretária de Assistência | 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.  | Secretária de Assistência | 01/01/2022   | 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.  | Secretária de Assistência | 01/01/2023   | Em andamento          |
| <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.  | Secretária de Assistência | 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 – FUNDEB.</b>                        |                           |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>        | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Assistência | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>          |                           |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>        | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP.   | Secretária de Assistência | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b> |                           |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>        | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |



|                |  |                           |                    |                       |
|----------------|--|---------------------------|--------------------|-----------------------|
| 1              | Registros contábeis conforme MCASP.                                    | Secretária de Assistência | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b> |                           |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>        | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1              | Registros contábeis conforme MCASP.                                    | Secretária de Assistência | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>  |                           |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>        | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1              | Registros contábeis conforme MCASP.                                    | Secretária de Assistência | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>    | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>   |                           |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>        | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1              | Registros contábeis conforme MCASP.                                    | Secretária de Assistência | Imediato           | Concluído             |

|   |   |                           |                    |                       |
|---|---|---------------------------|--------------------|-----------------------|
| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP |   |                           |                    |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>                    |                           |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>        | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP. | Secretária de Assistência | Imediato           | Concluído             |

|   |   |                           |                    |                       |
|---|---|---------------------------|--------------------|-----------------------|
| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP |   |                           |                    |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>                    |                           |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>        | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1   | Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP. | Secretária de Assistência | Imediato           | Concluído             |

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

## DISPOSIÇÕES FINAIS

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2022, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações. E para qualquer outro esclarecimento necessário, a controladoria municipal, responsável pela elaboração do presente relatório, ficará à disposição.