Fundo Municipal de Saúde de Tamandaré
Estado de Pernambuco



# Balanço Financeiro Individual

Demonstração Contábil Separada



BFI
2021

Publicado em março de 2022

to Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES n: https://erce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: a83c/766-3caf-429a-9479-f2ff3a5c99f0



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: a83cf766-3caf-429a-9479-f2ff3a5c99f0



BFI 2021

# **Balanço Financeiro Individual**

Demonstração Contábil Separada

Departamento de Contabilidade







# Balanço Financeiro Individua

### Demonstração Contábil Separada

2021 Demonstração Contábil Separada

Acesse em: https://etf.

APRESENTAÇÃO

O Balancete Financeiro Individual por Entidade (BFI) foi elaborado em conformidade com o Anexes 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem come está aderente ao item 3, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções de nentos Contábeis (IPC) nº 06.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International* Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

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 n 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas

repartições, com o suporte orientativo do CESPAM - Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal LTDA.

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2021, 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 SIX e XXI da Resolução TCE DE 2015/2004

XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 153/2021.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender às exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Durante o exercício de 2021 o município esteve em estado de calamidade pública, conforme Decreto Municipal nº 003 de 08 de janeiro de 2021, decorrente da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício de 2021 foi de R\$ 921.628,96 (deficitário). A seguir será apresentado o Balanço Financeiro na íntegra e na seguência as Notas Explicativas.

> ANDRÉA DA SILVA MICHELES Secretária de Saúde

WILMAR PIRES BEZERRA Contador



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES

# Fundo Municipal de Saúde de Tamandaré

| Chave de Autenticação | Página | Usuário: Abelardo Candido | 1841-1568-572 | 1 / 1

# Anexo 13 - Balanço Financeiro

Valores em R\$ - Período: 01/01/2021 até 31/12/2021 Despesa realizada: Empenhada

| Ingressos   |   |  | Dispêndios   |  |  |
|---|---|--|--|--|--|
| ESPECIFICAÇÃO   | Exercício<br>Atual                        | Exercício<br>Anterior                  | ESPECIFICAÇÃO  | Exercício<br>Atual                             | Exercício<br>Anterior                          |
| Receita orçamentária (I) NOTA 1<br>Ordinária<br>Vinculada<br>Recursos vinculados à educação   | 6.375.057,02<br>56.070,61<br>6.318.986,41 | 10.369.907,14<br>0,00<br>10.369.907,14 | Despesa orçamentária (VI) NOTA 6 Ordinária Vinculada Recursos vinculados à educação  | 21.602.177,06<br>14.137.328,53<br>7.464.848,53 | 21.592.507,54<br>13.823.521,47<br>7.768.986,07 |
| Recursos vinculados à saúde<br>Recursos vinculados à previdência social - RPPS<br>Recursos vinculados à seguridade social   | 6.236.658,41                              | 10.369.907,14                          | Recursos vinculados à saúde<br>Recursos vinculados à previdência social - RPPS<br>Recursos vinculados à seguridade social  | 7.408.725,79                                   | 7.768.986,07                                   |
| Outras destinações de recursos<br>(-) Deduções da receita<br>Ordinária  | 82.328,00<br><b>0,00</b><br><b>0,00</b>   | 0,00<br>0,00                           | Outras destinações de recursos   | 56.122,74                                      |  |
| Vinculada Recursos vinculados à educação Recursos vinculados à saúde Recursos vinculados à previdência social - RPPS Recursos vinculados à seguridade social Outras destinações de recursos   | 0,00                                      | 0,00                                   |  |  |  |
| Transferências financeiras recebidas (II) NOTA 2 Para execução orçamentária Independente da execução orçamentária - Intra OFSS Para cobertura de déficit financeiro do RPPS                   | <b>14.093.204,47</b><br>14.093.204,47     | <b>12.074.526,05</b> 12.074.526,05     | Transferências financeiras concedidas (VII) NOTA 7 Para execução orçamentária Independente da execução orçamentária - Intra OFSS Para cobertura de déficit financeiro do RPPS                      | 0,00   | 0,00   |
| Recebimentos extraorçamentários (III) NOTA 3<br>Inscrição de restos a pagar processados<br>Inscrição de restos a pagar não processados  | <b>1.621.682,97</b><br>7.125,40           | <b>1.666.227,42</b> 330.345,88         | Pagamentos extraorçamentários (VIII) NOTA 8 Pagamento de restos a pagar processados Pagamento de restos a pagar não processados  | <b>1.409.376,36</b><br>218.715,10              | <b>1.758.869,71</b> 363.327,59                 |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados<br>Outros Recebimentos Extraorçamentários   | 1.614.557,57                              | 1.335.881,54                           | Depósitos restituíveis e valores vinculados<br>Outros Pagamentos Extraorçamentários  | 1.190.661,26                                   | 1.395.542,12                                   |
| Saldo em espécie do exercício anterior (IV) NOTA 4 Caixa e equivalentes de caixa Investimentos e aplicações temporárias Depósitos restituíveis e valores vinculados NOTA 5 Outros rendimentos | <b>2.540.161,51</b><br>2.540.161,51       | <b>1.780.878,15</b><br>1.780.878,15    | Saldo em espécie para o exercício seguinte (IX) NOTA 9 Caixa e equivalentes de caixa Investimentos e aplicações temporárias Depósitos restituíveis e valores vinculados NOTA 10 Outros rendimentos | <b>1.618.552,55</b><br>1.618.552,55            | <b>2.540.161,51</b><br>2.540.161,51            |
| TOTAL(V) = (I + II + III + IV)  | 24.630.105,97                             | 25.891.538,76                          | TOTAL(X) = (VI + VII + VIII + IX)  | 24.630.105,97                                  | 25.891.538,76                                  |

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: a83cf766-3caf-429a-9479-f2ff3a5c99f0

BFI 2021

Balanço Financeiro Individual

Demonstração Contábil Separada

### BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TAMANDARÉ

# Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade



Demonstração Contábili Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021

(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021 pm http://dec.edu.com/dec.edu.co 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.

### a.7. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Tamandaré (FMS).

### b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

### b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

### b.2.Bases de mensuração utilizadas:

- O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorcamentários.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo do exercício anterior e saldo para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com

# Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES

### BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TAMANDARÉ

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade ∄ Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

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

### MODO 1

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

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

### b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos 🗒 ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

### b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

# c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS: c.1.Referências cruzadas e notas explicativas: A seguir será apresentada 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.

### Anexo 13 - Balanco Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2021 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: As receitas públicas arrecadadas no exercício de 2021 totalizaram R\$ 6.375.057,02.

Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 14.093.204,47.

Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.621.682,87.

Nota 4) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2020 foi de R\$ 2.540.161,51.

Nota 5) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS: Não houve saldo de depósitos restituíveis e valores vinculados em 31/12/2020.

Nota 6) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 21.602.177,06.

Nota 7) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: Não houve valor de transferências financeiras concedidas em 2021.

Nota 8) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 1.409.376,36.

Nota 9) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 1.618.552,55.

Nota 10) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS: Não houve saldo de depósitos restituíveis e valores vinculados em 31/12/2021.

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:** 

## BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE TAMANDARÉ

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021

d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:
Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFI.
d.2.Divulgações não financeiras:
Não se aplica a este demonstrativo.
d.3.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:
Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.
d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

R\$ 0,00

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

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

DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM g) SIGNIFICATIVAMETE O BALANÇO FINANCEIRO, SE HOUVER:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFI e necessitem de ajustes.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 153/2021 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

### h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

h.2. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

### TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):

Para Execução Orçamentária R\$ 14.093.204,47 Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00 Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0.00

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):

Para Execução Orçamentária R\$ 0,00 Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00 Para aportes de recursos para o RPPS R\$ 0,00

h.3.Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

Entidade não registrou durante o exercício de 2021 deduções de receita.

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES <del>nen</del>to: a83cf766-3<del>ca</del>

# Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES

## BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE **TAMANDARÉ**

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021



|         | PROCEDIMEN   | TOS CONTÁBEIS ORÇAMEI | NTÁRIOS – PARTE I DO M | CASP           |  |
|---------|--|-----------------------|------------------------|----------------|--|
| Ação    | Ação Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários |                       |                        |                |  |
| Subação | Produto  | Responsável           | Prazo Final            | Situação Atual |  |
| 1       | Registros contábeis conforme MCASP.                  | Gestor                | 31/12/2017             | Concluído      |  |

|                   | Demonstraç                                       | TAMANDA<br>ão Contábil Individua<br>Exercício de               | al ou Separada da En  | tidade   |
|-------------------|--|--|---|--|
| De acor           | do com os Anexos XI                              | X e XXI da Resolução   | TCE-PE nº 153, de 15  | de dezembro de 202                                     |
| PLANO<br>Nº 548/2 |  | ROCEDIMENTOS CONTÁBI   | EIS PATRIMONIAIS (PIPCP) (                                  | CONFORME PORTARIA S                                    |
| 50.000 hab        | itantes.   | s novas regras contábeis a                                     | pelecidos pela Portaria STN nº                              |  |
|                   |  |  | ITÁRIOS – PARTE I DO MCA                                    | SP   |
| Ação              |  | s Contábeis Orçamentários                                      | Duana Final   | Cituação Atual   |
| Subação           | Produto Registros contábeis                      | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual   |
| 1                 | conforme MCASP.                                  | Gestor   | 31/12/2017  | Concluído  |
|                   | PROCEDIME  | NTOS CONTÁBEIS PATRIMO   | ONIAIS – PARTE II DO MCAS                                   | P  |
| Ação              | Reconhecimento, mer<br>contribuições (exceto cré | nsuração e evidenciação  | dos créditos oriundos de como dos respectivos encar         | receitas tributárias e de                              |
| Subação           | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual   |
|                   | Registros contábeis conforme MCASP.              | Não se aplica  | 01/01/2021  | -  |
| Ação              | 2. Reconhecimento, mensencargos, multas e ajuste |  | créditos previdenciários, be                                | em como dos respectivos                                |
| Subação           | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual   |
|                   | Registros contábeis conforme MCASP.              | Não se aplica  | 01/01/2021  | -  |
| Ação              |  |  | demais créditos a receber, (e<br>omo dos respectivos encarg |  |
| Subação           | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual   |
|                   | Registros contábeis conforme MCASP.              | Gestor   | 01/01/2018  | Concluído  |
| Ação              | 4. Reconhecimento, men ajuste para perdas.       | suração e evidenciação da                                      | Dívida Ativa, tributária e nâ                               | io-tributária, e respectivo                            |
| Subação           | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual   |
|                   | Registros contábeis conforme MCASP.              | Não se aplica  | Imediato  | -  |
| Ação              |  |  | obrigações e provisões por                                  |  |
| Subação           | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual   |
| _                 | Registros contábeis conforme MCASP.              | Gestor   | 01/01/2020  | Concluído  |
| Ação              |  |  | n contas de controle e em no                                |  |
| Subação           | Produto Registros contábeis                      | Responsável<br>Gestor  | <b>Prazo Final</b><br>01/01/2021                            | Situação Atual  Em andamento                           |
| Ação              |  |  | s bens móveis e imóveis; re<br>erável (exceto bens do p     |  |
| Subação           | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual   |
| 3                 | Registros contábeis conforme MCASP.              | Gestor   | 01/01/2020  | Em andamento   |
| Ação              | 8. Reconhecimento, mer                           | ı<br>ısuração e evidenciação c<br>; reavaliação e redução ao v | los bens de infraestrutura;                                 | respectiva depreciação,                                |
| Subação           | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual   |
|                   | Registros contábeis conforme MCASP.              | Gestor   | 01/01/2023  | Em andamento   |
| Ação              | 9. Reconhecimento, mens                          | ; reavaliação e redução ao va                                  | bens do patrimônio cultural<br>alor recuperável (quando pas | ; respectiva depreciação,<br>sível de registro segundo |

# BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE **TAMANDARÉ**

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021

|  | Demonstraç   | TAMAND<br>ão Contábil Individu<br>Exercício d              | al ou Separada da Er  | ntidade                   |  |
|--|--|--|---|---------------------------|--|
| (De acor                                       | do com os Anexos XI  | X e XXI da Resolução                                       | o TCE-PE nº 153, de 1                                       | 5 de dezembro de 20       |  |
| Subação  | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual            |  |
| -  | Registros contábeis conforme MCASP.  | Não se aplica  | 01/01/2023  | -                         |  |
| Ação   |  | ensuração e evidenciação<br>ntos e dívidas contratuais e   | o das obrigações por com<br>e mobiliárias.                  | npetência decorrentes de  |  |
| Subação  | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual            |  |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.  | Não se aplica  | 01/01/2020  | -                         |  |
| Ação   | 11. Reconhecimento, me   | ensuração e evidenciação<br>(ex.: 13º salário, férias etc. | o das obrigações por com                                    | npetência decorrentes de  |  |
| Subação  | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual            |  |
| <u>,                                      </u> | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor   | 01/01/2018  | Em andamento              |  |
| Ação   |  | nsuração e provisão atuar                                  | rial do regime próprio de p                                 | revidência dos servidores |  |
| Subação  | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual            |  |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.  | Não se aplica  | Imediato  | -                         |  |
| Ação   |  | suração e evidenciação da                                  | as obrigações com forneced                                  | ores por competência.     |  |
| Subação  | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual            |  |
| 3  | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor   | 01/01/2016  | Concluído                 |  |
| Ação   |  | suração e evidenciação da                                  | as demais obrigações por co                                 | mpetência.                |  |
| Subação  | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual            |  |
| 3  | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor   | A ser definido em ato<br>normativo específico da<br>STN.    | Concluído                 |  |
| Ação   |  |  | e softwares, marcas, patento<br>ções, reavaliações e reduçã |                           |  |
| Subação  | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual            |  |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.  | Não se aplica  | 01/01/2021  | -                         |  |
| Ação   | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.   |  |   |                           |  |
| Subação  | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual            |  |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.  | Não se aplica  | A ser definido em ato normativo específico da STN.          | -                         |  |
| Ação   | 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. |  |   |                           |  |
| Subação  | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual            |  |
| <b>,</b>                                       | Registros contábeis conforme MCASP.  | Não se aplica  | 01/01/2020  | -                         |  |
| Ação   |  | suração e evidenciação do                                  | os estoques.  |                           |  |
| Subação  | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual            |  |
|  | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor   | 01/01/2022  | Em andamento              |  |
| Ação   |  | nsuração e evidenciação<br>es nas IPSAS, NBC TSP e M       | dos demais aspectos refer<br>ICASP.                         | entes aos procedimentos   |  |
| Subação  | Produto  | Responsável  | Prazo Final   | Situação Atual            |  |
| -  | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor   | A ser definido em ato<br>normativo específico da<br>STN.    | Concluído                 |  |

|         | PROCEDIME  | NTOS CONTÁBEIS ESPECÍI | FICOS – PARTE III DO MCA | SP             |  |
|---------|--|------------------------|--------------------------|----------------|--|
| Ação    | Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB. |                        |                          |                |  |
| Subação | Produto  | Responsável            | Prazo Final              | Situação Atual |  |
| 1       | Registros contábeis conforme MCASP.                            | Não se aplica          | Imediato                 | -              |  |

### BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE **TAMANDARÉ**



### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021

|          | Demonstraç  | TAMAND<br>ão Contábil Individu<br>Exercício d | ial ou Separada da E      | intidade       |             |  |  |
|----------|---|---|---------------------------|----------------|-------------|--|--|
| (De acor | do com os Anexos XI   | •   |                           |                |             |  |  |
| Ação     | Registro de Procedimento  | os Contábeis Específicos –                    | OPERAÇÕES DE CRÉDITO      | ).             |             |  |  |
| Subação  | Produto   | Responsável                                   | Prazo Final               | Situação Atual |             |  |  |
| 1        | Registros contábeis conforme MCASP.                                       | Não se aplica                                 | Imediato                  | -              |             |  |  |
| Ação     | Registro de Procedimento  |   | REGIME PRÓPRIO DE PRE     | EVIDÊNCIA.     |             |  |  |
| Subação  | Produto   | Responsável                                   | Prazo Final               | Situação Atual |             |  |  |
| 1        | Registros contábeis conforme MCASP.                                       | Não se aplica                                 | Imediato                  | -              |             |  |  |
| Ação     | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.           |   |                           |                |             |  |  |
| Subação  | Produto   | Responsável                                   | Prazo Final               | Situação Atual |             |  |  |
| 1        | Registros contábeis conforme MCASP.                                       | Não se aplica                                 | Imediato                  | -              |             |  |  |
| Ação     | Registro de Procedimento  | os Contábeis Específicos –                    | PRECATÓRIOS.              |                |             |  |  |
| Subação  | Produto   | Responsável                                   | Prazo Final               | Situação Atual |             |  |  |
| 1        | Registros contábeis conforme MCASP.                                       | Não se aplica                                 | Imediato                  | -              |             |  |  |
| Ação     | Registro de Procedimento  | os Contábeis Específicos –                    | CONSÓRCIOS.               |                |             |  |  |
| Subação  | Produto   | Responsável                                   | Prazo Final               | Situação Atual |             |  |  |
| 1        | Registros contábeis conforme MCASP.                                       | Gestor  | Imediato                  | Concluído      |             |  |  |
|          |   |   |                           |                |             |  |  |
|          | PLANO DE CON  |   | PÚBLICO – PARTE IV DO N   |                |             |  |  |
| Ação     |   |   | s Contábeis Orçamentários |                | _           |  |  |
| Subação  | Produto   | Responsável                                   | Prazo Final               | Situação Atual |             |  |  |
| 1        | Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP. | Gestor  | Imediato                  | Concluído      |             |  |  |
|          | DEMONSTRAÇÕES CO  | ONTÁBEIS APLICADAS AO S                       | SETOR PÚBLICO – PARTE '   | V DO MCASP     | $\neg  $    |  |  |
| Ação     | , <b>, ,</b>  |   | s Contábeis Orçamentários |                | $\exists 1$ |  |  |
| Subação  | Produto   | Responsável                                   | Prazo Final               | Situação Atual | $\exists 1$ |  |  |
|          | Evidonoiação das  | ·   |                           |                |             |  |  |

|         | PLANO DE CONT  | TAS APLICADO AO SETOR | PÚBLICO – PARTE IV DO M | CASP           |  |
|---------|--|-----------------------|-------------------------|----------------|--|
| Ação    | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários                                    |                       |                         |                |  |
| Subação | Produto  | Responsável           | Prazo Final             | Situação Atual |  |
| 1       | Evidenciação das<br>demonstrações contábeis<br>com a "Nova" estrutura<br>do MCASP. | Gestor                | Imediato                | Concluído      |  |

|         | DEMONSTRAÇÕES CON  | NTÁBEIS APLICADAS AO S                          | SETOR PÚBLICO – PARTE \ | / DO MCASP     |  |  |
|---------|--|---|-------------------------|----------------|--|--|
| Ação    |  | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários |                         |                |  |  |
| Subação | Produto  | Responsável                                     | Prazo Final             | Situação Atual |  |  |
| 1       | Evidenciação das<br>demonstrações contábeis<br>com a "Nova" estrutura<br>do MCASP. | Gestor  | 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).

> ANDRÉA DA SILVA MICHELES Secretária de Saúde

**WILMAR PIRES BEZERRA** Contador

Fundo Municipal de Assistência Social de Tamandaré

Estado de Pernambuco



Balanço Financeiro Individual

Demonstração Contábil Separada



BFI
2021

Publicado em março de 2022

nento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES - m: https://e/toe.toe.pov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: a83cf766-3caf-429a-9479-12ff3a5c99f0



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: a83cf766-3caf-429a-9479-f2ff3a5c99f0



BFI 2021

# Balanço Financeiro Individual

Demonstração Contábil Separada

Departamento de Contabilidade







# Balanço Financeiro Individua

### Demonstração Contábil Separada

APRESENTAÇÃO

O Balancete Financeiro Individual por Entidade (BFI) foi elaborado em conformidade com o Anexo Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 400/0017

rente ao item 3 do Portaria 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 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções dé Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

nentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *Internationa* on of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal n 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas. repartições, com o suporte orientativo do CESPAM - Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal LTDA.

ração Municipal LTDA.

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2021, 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 I da Resolução TCE-PE nº 153/2021. XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 153/2021.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender às exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Durante o exercício de 2021 o município esteve em estado de calamidade pública, conforme Decreto Municipal nº 003 de 08 de janeiro de 2021, decorrente da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício de 2021 foi de R\$ 155.982,59 (superavitário). A seguir será apresentado o Balanço Financeiro na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

> DANIELA DARK ALVES DESOUZA Secretária de Assistência Social

> > WILMAR PIRES BEZERRA Contador

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: a83cf766-3caf-429a-9479-f2ff3a5c99f0

BFI 2021

Balanço Financeiro Individual

Demonstração Contábil Separada

# Fundo Municipal de Assistência Social de Tamandaré

| Chave de Autenticação | Página | Usuário: Abelardo Candido | 1761-8451-600 | 1 / 1

# Anexo 13 - Balanço Financeiro

Valores em R\$ - Período: 01/01/2021 até 31/12/2021 Despesa realizada: Empenhada

| Ingressos   |   |   | Dispêndios   |  |  |
|---|---|---|--|--|--|
| ESPECIFICAÇÃO   | Exercício<br>Atual  | Exercício<br>Anterior                                   | ESPECIFICAÇÃO  | Exercício<br>Atual                         | Exercício<br>Anterior                      |
| Receita orçamentária (I) NOTA 1 Ordinária Vinculada Recursos vinculados à educação Recursos vinculados à saúde  | 848.359,30<br>244.788,19<br>603.571,11                                | 938.675,36<br>1.007,66<br>937.667,70                    | Despesa orçamentária (VI) NOTA 6 Ordinária Vinculada Recursos vinculados à educação Recursos vinculados à saúde  | 3.060.753,47<br>2.606.599,36<br>454.154,11 | 3.334.523,52<br>2.584.692,31<br>749.831,21 |
| Recursos vinculados à previdência social - RPPS Recursos vinculados à seguridade social Outras destinações de recursos (-) Deduções da receita Ordinária Vinculada                            | 483.571,11<br>120.000,00<br><b>0,00</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> | 937.667,70<br><b>0,00</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> | Recursos vinculados à previdência social - RPPS<br>Recursos vinculados à seguridade social<br>Outras destinações de recursos   | 454.154,11                                 | 749.831,21                                 |
| Recursos vinculados à educação Recursos vinculados à saúde Recursos vinculados à previdência social - RPPS Recursos vinculados à seguridade social Outras destinações de recursos             | 2 245 504 42  | 2 424 602 67  | Transferências financeiras concedidas (VII) NOTA 7   |  | 0.00                                       |
| Transferências financeiras recebidas (II) NOTA 2 Para execução orçamentária Independente da execução orçamentária - Intra OFSS Para cobertura de déficit financeiro do RPPS                   | <b>2.345.591,13</b><br>2.345.591,13                                   | <b>2.421.693,67</b><br>2.421.693,67                     | Transferências financeiras concedidas (VII)  Para execução orçamentária  Independente da execução orçamentária - Intra OFSS  Para cobertura de déficit financeiro do RPPS                        | 7 0,00                                     | 0,00                                       |
| Recebimentos extraorçamentários (III) NOTA 3<br>Inscrição de restos a pagar processados<br>Inscrição de restos a pagar não processados  | <b>190.852,74</b><br>44.428,17  | <b>216.051,62</b><br>49.709,53                          | Pagamentos extraorçamentários (VIII) NOTA 8 Pagamento de restos a pagar processados Pagamento de restos a pagar não processados  | <b>168.067,11</b> 49.709,53                | <b>247.723,40</b><br>93.358,67             |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados<br>Outros Recebimentos Extraorçamentários   | 146.424,57  | 166.342,09  | Depósitos restituíveis e valores vinculados<br>Outros Pagamentos Extraorçamentários  | 118.357,58                                 | 154.364,73                                 |
| Saldo em espécie do exercício anterior (IV) NOTA 4 Caixa e equivalentes de caixa Investimentos e aplicações temporárias Depósitos restituíveis e valores vinculados NOTA 5 Outros rendimentos | <b>186.797,05</b><br>186.797,05                                       | <b>192.623,32</b> 192.623,32                            | Saldo em espécie para o exercício seguinte (IX) NOTA Caixa e equivalentes de caixa Investimentos e aplicações temporárias Depósitos restituíveis e valores vinculados NOTA 10 Outros rendimentos | <b>9 342.779,64</b> 342.779,64             | <b>186.797,05</b><br>186.797,05            |
| TOTAL(V) = (I + II + III + IV)  | 3.571.600,22  | 3.769.043,97  | TOTAL(X) = (VI + VII + VIII + IX)  | 3.571.600,22                               | 3.769.043,97                               |

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Daniela Dark Alves de Souza

# BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TAMANDARÉ

# Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade



Demonstração Contábili Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021

(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1.Nome do órgão ou entidade:
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE TAMANDARÉ (FMAS)

a.2.Naturesa jurídica (conforme código da RFB):
133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal.

a.3.CNPJ:
12.186.339/0001-03.

a.4.Domicílio do órgão ou entidade:
Rua José Geraldo Lopes Rosa SIN - Centro - Tamandaré - Pernambuco - CEP: 55.578-000.

a.5.Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Fundo Municipal de Assistência Social de Tamandaré, concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil estavés do código 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal \*84.116-000 Administração pública em geral\*. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais de Masistência Social. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dons governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

a.6.Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicaveis:
Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, Potaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 Potaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 Potaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 Potaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 Potaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 Potaria Conjunta STN/SOF nº 07, d 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.

### a.7. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social de Tamandaré (FMAS).

### b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

### b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

### b.2.Bases de mensuração utilizadas:

- O balanco financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo do exercício anterior e saldo para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

# BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL TAMANDARÉ

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

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

### MODO 1

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

### MODO 2

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

### b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

### b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

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

### c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir será apresentada 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.

# Anexo 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2021 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: As receitas públicas arrecadadas no exercício de 2021 totalizaram R\$ 848.359,30.

**Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 2.345.591,13 proveniente da Prefeitura Municipal.

Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 190.852,74.

Nota 4) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2020 foi de R\$ 186.797,05.

**Nota 5) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS:** Não houve saldo de depósitos restituíveis e valores vinculados em 31/12/2020.

Nota 6) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 3.060.753,47.

**Nota 7) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** Não houve registro de valores das transferências financeiras concedidas no período.

Nota 8) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 168.067,11.

Nota 9) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 342.779,64.

Nota 10) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS: Não houve saldo de depósitos restituíveis e valores vinculados em 31/12/2021.

### d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

# BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL TAMANDARÉ

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFI.

### d.2.Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

e) 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

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

Saldo em 31/12/2021

R\$ 0,00

g) DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMETE O BALANÇO FINANCEIRO, SE HOUVER:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFI e necessitem de ajustes.

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 153/2021 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

### h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

h.2. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

### TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):

Para Execução Orçamentária R\$ 2.345.591,13 Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00 Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

### TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):

Para Execução Orçamentária R\$ 0,00 Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00 Para aportes de recursos para o RPPS R\$ 0,00

h.3.Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

Entidade não registrou durante o exercício de 2021 deduções de receita.

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

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES Aces<u>se e</u>m: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Códi<del>go do d</del>pcumento: a83<del>c1766-3</del>caf-429a-9479<del>-f2ff3a5c9f</del>

# Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES

# BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL D **TAMANDARÉ**

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021



Exercício de 2021

(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais formado a description de seto de s

órgãos da administração direta e indireta):

|         | PROCEDIMEN <sup>*</sup>             | TOS CONTÁBEIS ORÇAMEN     | <u>ITÁRIOS – PARTE I DO M</u> | CASP           |
|---------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------|
| Ação    | Adoção de Procedimento              | s Contábeis Orçamentários |                               |                |
| Subação | Produto                             | Responsável               | Prazo Final                   | Situação Atual |
| 1       | Registros contábeis conforme MCASP. | Gestor                    | 31/12/2017                    | Concluído      |

| '       |   | l   |                               |                              |  |  |
|---------|---|---|-------------------------------|------------------------------|--|--|
|         |   | NTOS CONTÁBEIS PATRIM   |                               |                              |  |  |
|         |   |   |                               | receitas tributárias e de    |  |  |
| Ação    |   |   |                               | argos, multas, ajustes para  |  |  |
| 0 1 ~   |   | jações relacionadas à repai                                     |                               | 0'4 ~ A4 I                   |  |  |
| Subação | Produto   | Responsável   | Prazo Final                   | Situação Atual               |  |  |
|         | Registros contábeis conforme MCASP.   | Não se aplica   | 01/01/2021                    | -                            |  |  |
| Ação    | 2. Reconhecimento, mens<br>encargos, multas e ajuste  | suração e evidenciação dos<br>es para perdas.                   | s créditos previdenciários, l | oem como dos respectivos     |  |  |
| Subação | Produto   | Responsável   | Prazo Final                   | Situação Atual               |  |  |
|         | Registros contábeis conforme MCASP.   | Não se aplica   | 01/01/2021                    | -                            |  |  |
| Ação    |   | suração e evidenciação dos<br>ribuições a receber), bem c       |                               |                              |  |  |
| Subação | Produto   | Responsável   | Prazo Final                   | Situação Atual               |  |  |
|         | Registros contábeis conforme MCASP.   | Gestor  | 01/01/2018                    | Concluído                    |  |  |
| Ação    | 4. Reconhecimento, men ajuste para perdas.  | suração e evidenciação da                                       | Dívida Ativa, tributária e r  | não-tributária, e respectivo |  |  |
| Subação | Produto   | Responsável   | Prazo Final                   | Situação Atual               |  |  |
|         | Registros contábeis conforme MCASP.   | Não se aplica   | Imediato                      | -                            |  |  |
| Ação    | 5. Reconhecimento, mens   | suração e evidenciação das                                      | obrigações e provisões po     | r competência.               |  |  |
| Subação | Produto   | Responsável   | Prazo Final                   | Situação Atual               |  |  |
|         | Registros contábeis conforme MCASP.   | Gestor  | 01/01/2020                    | Concluído                    |  |  |
| Ação    |   | e passivos contingentes e                                       |                               | notas explicativas.          |  |  |
| Subação | Produto   | Responsável   | Prazo Final                   | Situação Atual               |  |  |
|         | Registros contábeis conforme MCASP.   | Gestor  | 01/01/2021                    | Em andamento                 |  |  |
|         | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou |   |                               |                              |  |  |
| Ação    | exaustão; reavaliação e infraestrutura).  | redução ao valor recup  | erável (exceto bens do        | patrimônio cultural e de     |  |  |
| Subação | Produto   | Responsável   | Prazo Final                   | Situação Atual               |  |  |
|         | Registros contábeis conforme MCASP.   | Gestor  | 01/01/2020                    | Em andamento                 |  |  |
| Ação    | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação,  |   |                               |                              |  |  |
| -       |   | ; reavaliação e redução ao v                                    |                               |                              |  |  |
| Subação | Produto   | Responsável   | Prazo Final                   | Situação Atual               |  |  |
|         | Registros contábeis conforme MCASP.   | Gestor  | 01/01/2023                    | Em andamento                 |  |  |
| Ação    |   | suração e evidenciação dos<br>reavaliação e redução ao v<br>P). |                               |                              |  |  |
| Subação | Produto   | Responsável   | Prazo Final                   | Situação Atual               |  |  |
|         | Registros contábeis conforme MCASP.   | Não se aplica   | 01/01/2023                    | -                            |  |  |

# Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES

# BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL TAMANDARÉ

## Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021

| Demonstraçã                         | io Contábil Individι  | ıal ou Separada da Ent   | idade   |
|-------------------------------------|---|--|---|
| lo com os Anexos XIX                | ć e XXI da Resolução  | o TCE-PE nº 153, de 15   | de dezembro de 202  |
|                                     |   |  | petência decorrentes de   |
| Produto                             |   |  | Situação Atual  |
| Registros contábeis conforme MCASP. | Não se aplica   | 01/01/2020   | -   |
|                                     |   |  | petência decorrentes de   |
| Produto                             |   | Prazo Final  | Situação Atual  |
| Registros contábeis conforme MCASP. | Gestor  | 01/01/2018   | Em andamento  |
|                                     | •   | arial do regime próprio de pr  | evidência dos servidores  |
| Produto                             | Responsável   | Prazo Final  | Situação Atual  |
| Registros contábeis conforme MCASP. | Não se aplica   | Imediato   | -   |
| 13. Reconhecimento, mei             | nsuração e evidenciação   | das obrigações com fornecedo   | ores por competência.   |
| Produto                             | Responsável   | Prazo Final  | Situação Atual  |
| Registros contábeis conforme MCASP. | Gestor  | 01/01/2016   | Concluído   |
| 14. Reconhecimento, mei             | nsuração e evidenciação   | das demais obrigações por co   | mpetência.  |
| Produto                             | Responsável   | Prazo Final  | Situação Atual  |
| Registros contábeis conforme MCASP. | Gestor  | A ser definido em ato normativo específico da STN.   | Concluído   |
|                                     |   | de softwares, marcas, patente  |   |
| Produto                             | Responsável   | Prazo Final  | Situação Atual  |
| Registros contábeis conforme MCASP. | Não se aplica   | 01/01/2021   | -   |
| 16. Outros ativos intangív          | eis e eventuais amortizad   | ções e reduções a valor recup  | erável.   |
| Produto                             |   | Prazo Final  | Situação Atual  |
| Registros contábeis conforme MCASP. | Não se aplica   | A ser definido em ato normativo específico da STN.   | -   |
|                                     |   | dos investimentos permanen   | tes, e respectivos ajustes  |
| Produto                             | Responsável   | Prazo Final  | Situação Atual  |
| Registros contábeis conforme MCASP. | Não se aplica   | 01/01/2020   | -   |
| 18. Reconhecimento, mei             | nsuração e evidenciação   | dos estoques.  |   |
| Produto                             | Responsável   | Prazo Final  | Situação Atual  |
| Registros contábeis conforme MCASP. | Gestor  | 01/01/2022   | Em andamento  |
|                                     | ensuração e evidenciação<br>os nas IPSAS, NBC TSP e   |  | entes aos procedimentos   |
| pati ii iioi iiais estabeleciut     |   | Danes Final  | Cituas a Atual  |
| Produto                             | Responsável   | Prazo Final  | Situação Atual  |
|                                     | 10. Reconhecimento, mempréstimos, financiame Produto Registros contábeis conforme MCASP. 11. Reconhecimento, mempréstimos a empregados Produto Registros contábeis conforme MCASP. 12. Reconhecimento, mempréstimos civis e militares. Produto Registros contábeis conforme MCASP. 13. Reconhecimento, mempréstros contábeis conforme MCASP. 14. Reconhecimento, memprestros contábeis conforme MCASP. 15. Reconhecimento, memprestros contábeis conforme MCASP. 15. Reconhecimento, memprestros contábeis conforme MCASP. 16. Outros ativos intangínes produto Registros contábeis conforme MCASP. 17. Reconhecimento, memprestros contábeis conforme MCASP. 18. Reconhecimento, memprestros contábeis conforme MCASP. | Demonstração Contábil Individu Exercício o Com os Anexos XIX e XXI da Resolução do Com os Anexos XIX e XXI da Resolução de videnciaç empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais Produto Responsável Registros contábeis conforme MCASP.  11. Reconhecimento, mensuração e evidenciaç benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias et Produto Responsável Registros contábeis conforme MCASP.  12. Reconhecimento, mensuração e provisão atupúblicos civis e militares.  Produto Responsável Registros contábeis conforme MCASP.  13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Produto Responsável Registros contábeis conforme MCASP.  14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Produto Responsável Registros contábeis conforme MCASP.  15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação classificados como intangíveis e eventuais amortiz Produto Responsável Registros contábeis conforme MCASP.  16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortiza Produto Responsável Registros contábeis conforme MCASP.  16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortiza Produto Responsável Registros contábeis conforme MCASP.  17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação para perdas e redução ao valor recuperável.  Produto Responsável Responsável Registros contábeis conforme MCASP.  18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação para perdas e redução ao valor recuperável.  Produto Responsável Responsável Registros contábeis conforme MCASP.  18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação para perdas e redução ao valor recuperável.  Produto Responsável Responsável Registros contábeis conforme MCASP.  18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação para perdas e redução ao valor recuperável.  Produto Responsável Responsável Registros contábeis conforme MCASP.  18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Produto Responsável Responsável Registros contábeis conforme MCASP. | Registros contábeis conforme MCASP.  11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por combenefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias etc.).  Produto Responsável Prazo Final Registros contábeis conforme MCASP.  12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de probíbicos civis e militares.  Produto Responsável Prazo Final Imediato  Registros contábeis conforme MCASP.  13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedor Produto Responsável Prazo Final Registros contábeis conforme MCASP.  14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por conforme MCASP.  14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por conforme MCASP.  15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por conforme MCASP.  16. Registros contábeis conforme MCASP.  17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patente classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução Produto Responsável Prazo Final Registros contábeis conforme MCASP.  16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuper Produto Responsável Prazo Final A ser definido em ato normativo especifico da STN.  17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanen para perdas e redução ao valor recuperável.  Produto Responsável Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN.  17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanen para perdas e redução ao valor recuperável.  Produto Responsável Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN.  17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanen para perdas e redução ao valor recuperável.  Produto Responsável Prazo Final Registros contábeis conforme MCASP.  18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.  Produto Responsável Prazo Final Registros contábeis |

|         | PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP                     |  |             |                |  |  |  |
|---------|--|--|-------------|----------------|--|--|--|
| Ação    | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.                    |  |             |                |  |  |  |
| Subação | Produto  | Produto Responsável Prazo Final Situação Atual |             |                |  |  |  |
| 1       | Registros contábeis conforme MCASP.  | Não se aplica                                  | Imediato    | -              |  |  |  |
| Ação    | Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO. |  |             |                |  |  |  |
| Subação | Produto  | Responsável                                    | Prazo Final | Situação Atual |  |  |  |

# BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL **TAMANDARÉ**

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021

|         |  |                           | TCE-PE nº 153, de 1      |                |
|---------|--|---------------------------|--------------------------|----------------|
| 1       | Registros contábeis conforme MCASP.  | Não se aplica             | Imediato                 | -              |
| Ação    | Registro de Procedimento   | s Contábeis Específicos - | - REGIME PRÓPRIO DE PR   | EVIDÊNCIA.     |
| Subação | Produto  | Responsável               | Prazo Final              | Situação Atual |
| 1       | Registros contábeis conforme MCASP.  | Não se aplica             | Imediato                 | -              |
| Ação    | Registro de Procedimento   | s Contábeis Específicos - | - DÍVIDA ATIVA.          |                |
| Subação | Produto  | Responsável               | Prazo Final              | Situação Atual |
| 1       | Registros contábeis conforme MCASP.  | Não se aplica             | Imediato                 | -              |
| Ação    | Registro de Procedimento   | s Contábeis Específicos - | PRECATÓRIOS.             | •              |
| Subação | Produto  | Responsável               | Prazo Final              | Situação Atual |
| 1       | Registros contábeis conforme MCASP.  | Não se aplica             | Imediato                 | -              |
| Ação    | Registro de Procedimento   | s Contábeis Específicos - | - CONSÓRCIOS.            |                |
| Subação | Produto  | Responsável               | Prazo Final              | Situação Atual |
| 1       | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor                    | Imediato                 | Concluído      |
|         |  |                           |                          |                |
|         | PLANO DE CONT  | AS APLICADO AO SETOR      | PÚBLICO – PARTE IV DO I  | MCASP          |
| Ação    |  | Adoção de Procedimento    | s Contábeis Orçamentário |                |
| Subação | Produto  | Responsável               | Prazo Final              | Situação Atual |
| 1       | Evidenciação das<br>demonstrações contábeis<br>com a "Nova" estrutura<br>do MCASP. | Gestor                    | Imediato                 | Concluído      |
|         |  | ,                         |                          |                |
|         | DEMONSTRAÇÕES COI  |                           | SETOR PÚBLICO – PARTE    |                |
| Ação    |  |                           | s Contábeis Orçamentário |                |
| Subação | Produto  | Responsável               | Prazo Final              | Situação Atual |
| Oubuşuo |  |                           |                          |                |
| Oubuşuo | Evidenciação das   |                           |                          |                |

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

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

DANIELA DARK ALVES DE SOUZA Secretária de Assistência Social

**WILMAR PIRES BEZERRA** Contador

Secretaria Municipal de Educação de Tamandaré

Estado de Pernambuco



# Balanço Financeiro Individual

Demonstração Contábil Separada

S CESPAM

BFI
2021





BFI 2021

# Balanço Financeiro Individual

Demonstração Contábil Separada

Departamento de Contabilidade







# Balanço Financeiro Individua

### Demonstração Contábil Separada

APRESENTAÇÃO

O Balancete Financeiro Individual por Entidade (BFI) foi elaborado em conformidade com o Anexos Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STNI nº 400/00 (Fente ao item 3 de 5). 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem com∯ está aderente ao item 3, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções dé Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

nentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *Internationa* on of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal n 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas. repartições, com o suporte orientativo do CESPAM - Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em ração Municipal LTDA.

O balanço tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações Administração Municipal LTDA.

orçamentárias e extraorçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2021, a qual resulta em aumenté uição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e anexo ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 153/2021.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender às exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Durante o exercício de 2021 o município esteve em estado de calamidade pública, conforme Decreto Municipal nº 003 de 08 de janeiro de 2021, decorrente da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

Analisando os dados do balanço, o resultado financeiro do exercício de 2021 foi de R\$ 1.504.399,23 (superavitário). A seguir será apresentado o Balanço Financeiro na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

> SILMARA LIMA DA SILVA Secretária Municipal de Educação

> > WILMAR PIRES BEZERRA Contador



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES



BFI 2021

Balanço Financeiro Individual

Demonstração Contábil Separada

# Fundo Municipal de Educação de Tamandaré

| Chave de Autenticação | Página | Usuário: Abelardo Candido | 1369-1177-069 | 1 / 1

# Anexo 13 - Balanço Financeiro

Valores em R\$ - Período: 01/01/2021 até 31/12/2021

Despesa realizada: Empenhada

| Ingressos   |  |   | Dispêndios  |   |   |
|---|--|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO   | Exercício<br>Atual   | Exercício<br>Anterior   | ESPECIFICAÇÃO   | Exercício<br>Atual  | Exercício<br>Anterior   |
| Receita orçamentária (I) NOTA 1 Ordinária Vinculada Recursos vinculados à educação Recursos vinculados à saúde Recursos vinculados à previdência social - RPPS Recursos vinculados à seguridade social  | <b>22.673.053,25 61.357,92 22.765.888,24</b> 22.182.409,42 | <b>19.389.923,95 1.599.062,69 17.790.861,26</b> 17.790.861,26 | Despesa orçamentária (VI) NOTA 6 Ordinária Vinculada Recursos vinculados à educação Recursos vinculados à saúde Recursos vinculados à previdência social - RPPS Recursos vinculados à seguridade social | <b>27.059.161,65 4.711.459,55 22.347.702,10</b> 21.821.736,44 | <b>21.191.301,99 2.080.949,41 19.110.352,58</b> 19.110.352,58 |
| Outras destinações de recursos  (-) Deduções da receita Ordinária Vinculada Recursos vinculados à educação Recursos vinculados à saúde Recursos vinculados à previdência social - RPPS Recursos vinculados à seguridade social Outras destinações de recursos | 583.478,82 <b>154.192,91 0,00 154.192,91</b> 154.192,91    | 0,00<br>0,00<br>0,00  | Outras destinações de recursos  | 525.965,66  |   |
| Transferências financeiras recebidas (II) NOTA 2 Para execução orçamentária Independente da execução orçamentária - Intra OFSS Para cobertura de déficit financeiro do RPPS   | <b>3.972.039,87</b> 3.972.039,87                           | <b>1.781.201,33</b> 1.781.201,33                              | Transferências financeiras concedidas (VII) NOTA 7 Para execução orçamentária Independente da execução orçamentária - Intra OFSS Para cobertura de déficit financeiro do RPPS                           | 0,00  | 0,00  |
| Recebimentos extraorçamentários (III) NOTA 3 Inscrição de restos a pagar processados Inscrição de restos a pagar não processados  | <b>4.962.297,68</b> 2.365.962,30                           | <b>3.126.306,86</b> 883.249,79                                | Pagamentos extraorçamentários (VIII) NOTA 8 Pagamento de restos a pagar processados Pagamento de restos a pagar não processados   | <b>3.043.829,89</b><br>532.480,87                             | <b>3.087.983,00</b><br>865.986,42                             |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados<br>Outros Recebimentos Extraorçamentários   | 2.596.335,38   | 2.243.057,07  | Depósitos restituíveis e valores vinculados<br>Outros Pagamentos Extraorçamentários   | 2.511.349,02  | 2.221.996,58  |
| Saldo em espécie do exercício anterior (IV) NOTA 4 Caixa e equivalentes de caixa Investimentos e aplicações temporárias Depósitos restituíveis e valores vinculados NOTA 5 Outros rendimentos   | <b>223.557,43</b> 223.557,43                               | <b>205.410,28</b> 205.410,28                                  | Saldo em espécie para o exercício seguinte (IX) NOTA 9 Caixa e equivalentes de caixa Investimentos e aplicações temporárias Depósitos restituíveis e valores vinculados NOTA 10 Outros rendimentos      | <b>1.727.956,69</b><br>1.727.956,69                           | <b>223.557,43</b><br>223.557,43                               |
| TOTAL(V) = (I + II + III + IV)  | 31.830.948,23  | 24.502.842,42   | TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)  | 31.830.948,23   | 24.502.842,42   |

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

## BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO SECRETARIA MUNICIPAL DE **EDUCAÇÃO DE TAMANDARÉ**

# Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade



Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
Exercício de 2021

(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1.Nome do órgão ou entidade:
SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO - SEDUC
a.2.Naturea; jurídica (conforme código da RFB):
103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal
a.3.CNPJ:
30.248.954/0001-89.

a.5.Naturea; das operações e principais attividades do órgão ou entidade:
A Secretaria Municipal de Educação de Tamandaré, concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através dos me geral". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais de Educação. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos su operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos su operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos su operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos su portações de riva da arrecadação de com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 por 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.

### a.7. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Secretaria Municipal de Educação de

### b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

### b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

### b.2.Bases de mensuração utilizadas:

- O balanco financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo do exercício anterior e saldo para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

# Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES 3caf-429a-9479-f2ff3a5c99f0

## BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO SECRETARIA MUNICIPAL DE **EDUCAÇÃO DE TAMANDARÉ**

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

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

MODO 1

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

MODO 2

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

Extraorcamentários = Resultado Financeiro do Exercício

### b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

### b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

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

### c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir será apresentada 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.

### Anexo 13 - Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2021 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Nota 1) RECEITA ORCAMENTÁRIA: As receitas públicas arrecadadas no exercício de 2021 totalizaram R\$ 22.673.053.25.

Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 3.972.039,87.

Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 4.962.297,68.

Nota 4) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2020 foi de R\$ 223.557,43.

Nota 5) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS: Não houve saldo de depósitos restituíveis e valores vinculados em 31/12/2020.

Nota 6) DESPESA ORCAMENTÁRIA: A despesa orcamentária empenhada no exercício foi de R\$ 27.059.161,65.

Nota 7) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: Não houve valor de transferências financeiras em 2021.

Nota 8) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 3.043.829,89.

Nota 9) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 1.727.956,69.

Nota 10) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS: Não houve saldo de depósitos restituíveis e valores vinculados em 31/12/2021.

### **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

# BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE TAMANDARÉ

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFI.

### d.2.Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

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

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

e) 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

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

Saldo em 31/12/2021

R\$ 0,00

g) DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMETE O BALANÇO FINANCEIRO, SE HOUVER:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentário e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFI e necessitem de ajustes.

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE № 153/2021 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

### h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

h.2. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

### TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):

Para Execução Orçamentária R\$ 3.972.039,87 Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00 Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

### TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):

Para Execução Orçamentária R\$ 0,00 Independente da Execução Orçamentária R\$ 0,00 Para aportes de recursos para o RPPS R\$ 0,00

### h.3.Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

Entidade registrou durante o exercício de 2021 R\$ 154.192,91 de deduções de receita referente aos estornos efetuados pela União de ajuste ao FUNDEB.

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

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES Aces<u>se</u>em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Códi<del>go do d</del>pcumento: a83<del>c1766-3</del>caf-429a-9479<del>-f2ff3a5e9f</del>

# Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES

# BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO SECRETARIA MUNICIPAL DE **EDUCAÇÃO DE TAMANDARÉ**

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021



Exercício de 2021

(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

Permitipo está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima e 50.000 habitantes. Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

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 Procedimento  | s Contábeis Orçamentários   |  |  |
|-----------------|---|---|--|--|
| Subação         | Produto   | Responsável   | Prazo Final  | Situação Atual   |
| 1               | Registros contábeis conforme MCASP.   | Gestor  | 31/12/2017   | Concluído  |
|                 | DDOOEDIME   | NITOC CONTÁDEIC DATRIMA   | ONIAIO DADTE II DO MO  | ACD  |
|                 |   | NTOS CONTÁBEIS PATRIM   |  |  |
| Ação            | contribuições (exceto cré   | nsuração e evidenciação<br>ditos previdenciários), bem<br>pações relacionadas à repal                           | como dos respectivos en  |  |
| Subação         | Produto   | Responsável   | Prazo Final  | Situação Atual   |
|                 | Registros contábeis conforme MCASP.   | Não se aplica   | 01/01/2021   | -  |
| Ação            |   | suração e evidenciação dos  | créditos previdenciários,  | bem como dos respectivo                                  |
| -               | encargos, multas e ajuste   |   |  |  |
| Subação         | Produto   | Responsável   | Prazo Final  | Situação Atual   |
|                 | Registros contábeis conforme MCASP.   | Não se aplica   | 01/01/2021   | -  |
| Ação            | previdenciários e de cont   | uração e evidenciação dos<br>ribuições a receber), bem c  |  |  |
| Subsec.         | perdas. Produto   | Dognonoával   | Prazo Final  | Situação Atual   |
| Subação         |   | Responsável   | Prazo Finai  | Situação Atual   |
|                 | Registros contábeis conforme MCASP.   | Gestor  | 01/01/2018   | Concluído  |
| Ação            | ajuste para perdas.   | suração e evidenciação da   |  | •  |
| Subação         | Produto   | Responsável   | Prazo Final  | Situação Atual   |
|                 | Registros contábeis conforme MCASP.   | Não se aplica   | Imediato   | -  |
| Ação            | 5. Reconhecimento, mens   | suração e evidenciação das  | obrigações e provisões p   | or competência.  |
| Subação         | Produto   | Responsável   | Prazo Final  | Situação Atual   |
|                 | Registros contábeis conforme MCASP.   | Gestor  | 01/01/2020   | Concluído  |
| Ação            | 6. Evidenciação de ativos   | e passivos contingentes e   | m contas de controle e em  | notas explicativas.                                      |
| Subação         | Produto   | Responsável   | Prazo Final  | Situação Atual   |
|                 | Registros contábeis conforme MCASP.   | Gestor  | 01/01/2021   | Em andamento   |
| Ação            |   | suração e evidenciação do<br>redução ao valor recup   |  |  |
| Subação         | Produto   | Responsável   | Prazo Final  | Situação Atual   |
| ,               | Registros contábeis conforme MCASP.   | Gestor  | 01/01/2020   | Em andamento   |
|                 | COLLIGITION WICH TO .   |   |  |  |
| A - ~           |   | nsuração e evidenciação d   | dos bens de infraestrutur  | ⊣<br>ra; respectiva depreciacã                           |
| Ação            | 8. Reconhecimento, mer  | nsuração e evidenciação d<br>reavaliação e redução ao v   |  | ra; respectiva depreciaçã                                |
| -               | 8. Reconhecimento, mer  |   |  | ra; respectiva depreciação Situação Atual                |
| Ação<br>Subação | 8. Reconhecimento, mer<br>amortização ou exaustão   | reavaliação e redução ao v  | valor recuperável.   |  |
| -               | Reconhecimento, mer amortização ou exaustão     Produto     Registros contábeis conforme MCASP.      Reconhecimento, mens | reavaliação e redução ao v<br>Responsável<br>Gestor<br>suração e evidenciação dos<br>reavaliação e redução ao v | valor recuperável. Prazo Final 01/01/2023 bens do patrimônio cultu | Situação Atual  Em andamento  ral; respectiva depreciaçã |

## BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO SECRETARIA MUNICIPAL DE **EDUCAÇÃO DE TAMANDARÉ**

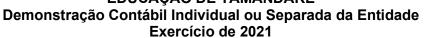
# Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade Exercício de 2021



|                | Demonstraçã                                      | EDUCAÇÃO DE TA<br>o Contábil Individua<br>Exercício de     | ıl ou Separada da Ent  | idade                      |
|----------------|--|--|--|----------------------------|
| e acord        | o com os Anexos XIX                              | e XXI da Resolução   | TCE-PE nº 153, de 15   | de dezembro de 2021        |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.              | Não se aplica  | 01/01/2023   | -                          |
| Ação           |  | ensuração e evidenciação<br>ntos e dívidas contratuais o   | o das obrigações por com<br>e mobiliárias.                   | petência decorrentes de    |
| Subação        | Produto  | Responsável  | Prazo Final  | Situação Atual             |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.              | Não se aplica  | 01/01/2020   | -                          |
| Ação           | 11. Reconhecimento, me                           | ensuração e evidenciação<br>(ex.: 13º salário, férias etc. | o das obrigações por com                                     | petência decorrentes de    |
| Subação        | Produto  | Responsável  | Prazo Final  | Situação Atual             |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.              | Gestor   | 01/01/2018   | Em andamento               |
| Ação           |  | nsuração e provisão atuar                                  | ial do regime próprio de pr                                  | evidência dos servidores   |
| Subação        | Produto  | Responsável  | Prazo Final  | Situação Atual             |
| <u>-unuyau</u> | Registros contábeis conforme MCASP.              | Não se aplica  | Imediato   | -                          |
| Ação           | l l  | suração e evidenciação da                                  | las obrigações com fornecedo                                 | ores nor competência       |
| Subação        | Produto  | Responsável  | Prazo Final  | Situação Atual             |
| - unuyu        | Registros contábeis conforme MCASP.              | Gestor   | 01/01/2016   | Concluído                  |
| Ação           |  | suração e evidenciação da                                  | as demais obrigações por co                                  | mpetência.                 |
| Subação        | Produto  | Responsável  | Prazo Final  | Situação Atual             |
| <b>3</b>       | Registros contábeis conforme MCASP.              | Gestor   | A ser definido em ato<br>normativo específico da<br>STN.     | Concluído                  |
| Ação           |  |  | e softwares, marcas, patente<br>ções, reavaliações e redução |                            |
| Subação        | Produto  | Responsável  | Prazo Final  | Situação Atual             |
| 3              | Registros contábeis conforme MCASP.              | Não se aplica  | 01/01/2021   | -                          |
| Ação           | l l  | eis e eventuais amortizaçõ                                 | es e reduções a valor recupe                                 | erável.                    |
| Subação        | Produto  | Responsável  | Prazo Final  | Situação Atual             |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.              | Não se aplica  | A ser definido em ato<br>normativo específico da<br>STN.     | -                          |
| Ação           | 17. Reconhecimento, mer para perdas e redução ao |  | os investimentos permanen                                    | tes, e respectivos ajustes |
| Subação        | Produto  | Responsável  | Prazo Final  | Situação Atual             |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.              | Não se aplica  | 01/01/2020   | -                          |
| Ação           | l l  | suração e evidenciação do                                  | os estoques.   |                            |
| Subação        | Produto  | Responsável Responsável                                    | Prazo Final  | Situação Atual             |
| 3              | Registros contábeis conforme MCASP.              | Gestor   | 01/01/2022   | Em andamento               |
| Ação           | 19. Reconhecimento, me                           | nsuração e evidenciação<br>s nas IPSAS, NBC TSP e M        | dos demais aspectos refere                                   | entes aos procedimentos    |
| Subação        | Produto  | Responsável  | Prazo Final  | Situação Atual             |
|                | Registros contábeis conforme MCASP.              | Gestor   | A ser definido em ato normativo específico da STN.           | Concluído                  |

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP |   |  |  |  |  |  |  |
|--|---|--|--|--|--|--|--|
| Ação   | ão Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.            |  |  |  |  |  |  |
| Subação  | Produto Responsável Prazo Final Situação Atual                          |  |  |  |  |  |  |
| 1  | 1 Registros contábeis conforme MCASP. Não se aplica Imediato -          |  |  |  |  |  |  |
| Ação   | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO. |  |  |  |  |  |  |

## BALANÇO FINANCEIRO INDIVIDUAL DO SECRETARIA MUNICIPAL DE **EDUCAÇÃO DE TAMANDARÉ**





|         | o com os Ancxos XIX  | e XXI da Resolução        | TCE-PE nº 153, de 1            | 5 de dezembro de 202 |
|---------|--|---------------------------|--------------------------------|----------------------|
| Subação | Produto  | Responsável               | Prazo Final                    | Situação Atual       |
| 1       | Registros contábeis conforme MCASP.  | Não se aplica             | Imediato                       | -                    |
| Ação    | Registro de Procedimento   | s Contábeis Específicos – | REGIME PRÓPRIO DE PR           | EVIDÊNCIA.           |
| Subação | Produto  | Responsável               | Prazo Final                    | Situação Atual       |
| 1       | Registros contábeis conforme MCASP.  | Não se aplica             | Imediato                       | -                    |
| Ação    | Registro de Procedimento   | s Contábeis Específicos – | DÍVIDA ATIVA.                  |                      |
| Subação | Produto  | Responsável               | Prazo Final                    | Situação Atual       |
| 1       | Registros contábeis conforme MCASP.  | Não se aplica             | Imediato                       | -                    |
| Ação    | Registro de Procedimento   | s Contábeis Específicos – | PRECATÓRIOS.                   |                      |
| Subação | Produto  | Responsável               | Prazo Final                    | Situação Atual       |
| 1       | Registros contábeis conforme MCASP.  | Não se aplica             | Imediato                       | -                    |
| Ação    | Registro de Procedimento   | s Contábeis Específicos – | CONSÓRCIOS.                    |                      |
| Subação | Produto  | Responsável               | Prazo Final                    | Situação Atual       |
| 1       | Registros contábeis conforme MCASP.  | Gestor                    | Imediato                       | Concluído            |
|         |  |                           |                                |                      |
|         | PLANO DE CONT  |                           | <u>PÚBLICO – PARTE IV DO I</u> |                      |
| Ação    |  | •                         | s Contábeis Orçamentário       |                      |
| Subação | Produto  | Responsável               | Prazo Final                    | Situação Atual       |
| 1       | Evidenciação das<br>demonstrações contábeis<br>com a "Nova" estrutura<br>do MCASP. | Gestor                    | Imediato                       | Concluído            |
|         |  |                           |                                |                      |
|         | DEMONSTRAÇÕES CO   |                           | SETOR PÚBLICO – PARTE          |                      |
| Ação    |  | ,                         | s Contábeis Orçamentário       |                      |
| Subação | Produto  | Responsável               | Prazo Final                    | Situação Atual       |
|         |  |                           |                                |                      |

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

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

SILMARA LIMA DA SILVA Secretária Municipal de Educação WILMAR PIRES BEZERRA. Contador

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, ISAIAS HONORATO DA SILVA MARQUES