

FUNDO PREVIDENCIARIO DE DORMENTES

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIARIO DE DORMENTES

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE (Nota 01)		30.009.409,15	25.144.856,13	PASSIVO CIRCULANTE (Nota 04)		57.071,38	25.497,03
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		30.009.409,15	25.144.856,13	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS (Nota 05)		2.997,08	18,91
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		30.009.409,15	25.144.856,13	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		1.814,78	18,91
CAIXA	F	43,19	43,19	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F	1.814,78	18,91
CONTA ÚNICA	F	3.052.920,89	2.861.585,66	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.182,30	0,00
CONTA ÚNICA RPPS	F	26.956.445,07	22.283.227,28	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	1.182,30	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		3.749,21	173,32
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		3.749,21	173,32
ESTOQUES		0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	3.749,21	173,32
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE (Nota 02)		22.010.937,54	12.216.997,73	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO (Nota 03)		21.987.625,12	12.206.771,01	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Nota 06)		50.325,09	25.304,80
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		21.987.625,12	12.206.771,01	VALORES RESTITUÍVEIS		50.325,09	25.304,80
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	P	21.987.625,12	12.206.771,01	CONSIGNAÇÕES	F	50.325,09	25.304,80
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE (Nota 07)		121.184.564,00	112.702.443,17
IMOBILIZADO		23.312,42	10.226,72	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
BENS MÓVEIS		23.312,42	10.226,72	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	951,72	951,72	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	11.532,00	9.275,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	10.828,70	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO (Nota 08)		121.184.564,00	112.702.443,17
INTANGÍVEL		0,00	0,00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		121.184.564,00	112.702.443,17
DIFERIDO		0,00	0,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	57.859.590,23	45.426.066,06
TOTAL		52.020.346,69	37.361.853,86	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	99.205.299,77	103.697.005,58
				PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	-35.880.326,00	-36.420.628,42
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
				TOTAL PASSIVO		121.241.635,38	112.727.940,20



Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVALLCANTI RODRIGUES YOTSUYA, ANTONOR CAVALLCANTI DE SOUSA

FUNDO PREVIDENCIARIO DE DORMENTES
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2022)



Exercício de 2022

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIARIO DE DORMENTES

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior				
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 09)						-69.221.288,69	-75.366.086,34
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL						0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS						-69.221.288,69	-75.366.086,34
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS						-69.221.288,69	-75.366.086,34
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO				P		-3.636.056,46	-75.342.354,22
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				P		-75.366.086,34	-23.732,12
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				P		9.780.854,11	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO						-69.221.288,69	-75.366.086,34
TOTAL						52.020.346,69	37.361.853,80

Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVALCANTI RODRIGUES YOTSUYA, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesso em: https://cert.br.gov.br/gpv/validaDoc.aspx?Codigo do documento: f484f080-2171-4eba-b608-42fa7fd768e6

 EDUARDO DE MACEDO COELHO
 GERENTE DE PREVIDENCIA
 038.053.884-97

 REINALDO MENDES DE MACEDO
 ASSISTENTE ADMINISTRATIVO FINANCEIRO
 046.708.554-41

 ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 CONTADOR
 114.120.498-30

FUNDO PREVIDENCIARIO DE DORMENTES
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO (Nota 10)		30.009.409,15	25.144.856,13	PASSIVO FINANCEIRO (57.071,38)+RP não Proc.(0,00) (Nota 12)		57.071,38	30.168,78
ATIVO PERMANENTE (Nota 11)		22.010.937,54	12.216.997,73	PASSIVO PERMANENTE (Nota 13)		121.184.564,00	112.702.443,17
				SALDO PATRIMONIAL (Nota 14)		-69.221.288,69	-75.370.758,09

EDUARDO DE MACEDO COELHO
GERENTE DE PREVIDENCIA
038.053.884-97

REINALDO MENDES DE MACEDO
ASSISTENTE ADMINISTRATIVO FINANCEIRO
046.708.554-41

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVVALCANTI RODRIGUES YOTSUYA. ANTENOR CAVVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f484f080-2171-4eba-b608-42fa7fd768e6

FUNDO PREVIDENCIARIO DE DORMENTES

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)



Pág.: 4

Exercício de 2022

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

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

EDUARDO DE MACEDO COELHO
GERENTE DE PREVIDENCIA
038.053.884-97

REINALDO MENDES DE MACEDO
ASSISTENTE ADMINISTRATIVO FINANCEIRO
046.708.554-41

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVALCANTI RODRIGUES YOTSUYA, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/gppw/aidaDoc:seam> Código do documento: f484f080-2171-4eba-b608-42fa7fd768e6



FUNDO PREVIDENCIARIO DE DORMENTES
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVALCANTI RODRIGUES YOTSUYA, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://portal.prf.gov.br/epm/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=1484f080-2171-4eba-b608-42fa7fd768e6>

ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIARIO DE DORMENTES

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		30.009.409,15	25.144.856,13	PASSIVO CIRCULANTE		57.071,38	25.497,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		30.009.409,15	25.144.856,13	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		2.997,08	18,91
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		30.009.409,15	25.144.856,13	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		1.814,78	18,91
CAIXA		43,19	43,19	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		1.814,78	18,91
CONTA ÚNICA		3.052.920,89	2.861.585,66	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.182,30	0,00
CONTA ÚNICA RPPS		26.956.445,07	22.283.227,28	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		1.182,30	0,00
TOTAL		30.009.409,15	25.144.856,13	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		3.749,21	173,32
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		3.749,21	173,32
				FORNECEDORES NACIONAIS		3.749,21	173,32
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		50.325,09	25.304,80
				VALORES RESTITUÍVEIS		50.325,09	25.304,80
				CONSIGNAÇÕES		50.325,09	25.304,80
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		0,00	4.671,75
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		0,00	4.671,75
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	4.671,75
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	4.671,75
				TOTAL		57.071,38	30.168,78

EDUARDO DE MACEDO COELHO
 GERENTE DE PREVIDENCIA
 038.053.884-97

REINALDO MENDES DE MACEDO
 ASSISTENTE ADMINISTRATIVO FINANCEIRO
 046.708.554-41

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 CONTADOR
 114.120.498-30



FUNDO PREVIDENCIARIO DE DORMENTES
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

Pág.:

ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIARIO DE DORMENTES

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		22.010.937,54	12.216.997,73	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		121.184.564,00	112.702.443,17
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		21.987.625,12	12.206.771,01	PROVISÕES A LONGO PRAZO		121.184.564,00	112.702.443,17
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		21.987.625,12	12.206.771,01	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		121.184.564,00	112.702.443,17
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS		21.987.625,12	12.206.771,01	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		57.859.590,23	45.426.066,00
IMOBILIZADO		23.312,42	10.226,72	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		99.205.299,77	103.697.005,50
BENS MÓVEIS		23.312,42	10.226,72	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO		-35.880.326,00	-36.420.628,47
BENS DE INFORMÁTICA		951,72	951,72	TOTAL		121.184.564,00	112.702.443,17
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		11.532,00	9.275,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		10.828,70	0,00				
TOTAL		22.010.937,54	12.216.997,73				

EDUARDO DE MACEDO COELHO
GERENTE DE PREVIDENCIA
038.053.884-97

REINALDO MENDES DE MACEDO
ASSISTENTE ADMINISTRATIVO FINANCEIRO
046.708.554-41

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVALCANTI RODRIGUES YOTSUYA. ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://portal.pppva.org.br/portal/validaDoc.seam> Código do documento: f484f080-2171-4eba-b608-42fa7fd768e6



FUNDO PREVIDENCIARIO DE DORMENTES

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIARIO DE DORMENTES

Exercício de 2022

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
	Nota		
		0,00	21.028.413,63
001	Recursos Ordinários	0,00	-521.946,58
100	Tipo de Origem Recurso	0,00	12.732.270,10
110	GERAL	0,00	8.821.422,41
600	Bloco de Manutenção das ASPs	0,00	-3.212,30
620	Contribuição para o Custeio - COSIP	0,00	-120,00
00	RECURSOS ORDINÁRIOS (ORDINÁRIO)	29.952.337,77	2.827.831,75
000	SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO	13.537,86	66.173,47
001	Recursos Ordinários	0,00	-233.471,60
100	Tipo de Origem Recurso	0,00	-103.913,49
410	Recursos do RPPS - Plano Previdenciário	0,00	3.099.043,37
800	Recursos Vinculados RPPS-Plano Previdenc	29.938.799,91	0,00
12	RECURSOS DESTINADOS A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (VINCULADO)	0,00	1.001.909,00
100	Tipo de Origem Recurso	0,00	1.008.376,38
600	Bloco de Manutenção das ASPs	0,00	-6.467,38
410	RECURSOS DESTINADOS AO RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO (VINCULADO)	0,00	-79.909,63
410	Recursos do RPPS - Plano Previdenciário	0,00	-79.909,63
970	RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VINCULADO)	0,00	209.940,70
410	Recursos do RPPS - Plano Previdenciário	0,00	209.940,70
979	OUTROS RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (ORDINÁRIO)	0,00	126.501,90
000	SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO	0,00	89.700,70
410	Recursos do RPPS - Plano Previdenciário	0,00	36.801,20
TOTAL (Nota 15)		29.952.337,77	25.114.687,35

EDUARDO DE MACEDO COELHO
GERENTE DE PREVIDENCIA
038.053.884-97

REINALDO MENDES DE MACEDO
ASSISTENTE ADMINISTRATIVO FINANCEIRO
046.708.554-41

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVALCANTI RODRIGUES YOTSUYA. ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f484f080-2171-4eb4-b608-42fa7fd768e6

BPI	Balço Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Dormentes
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Previdenciário do Município de Dormentes
- CNPJ:**
05.542.602/0001-94
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua José Clementino Rodrigues Coelho, nº 60, Centro, Dormentes/PE, CEP: 56.355-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Regime Próprio de Previdência Social tem como atividade principal o pagamento dos proventos de aposentados e pensionistas dos servidores do quadro efetivo municipal. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas e despesas, corrente e de capital, podendo ser classificada como: Orçamentárias e Intraorçamentária. Podem ainda ocorrer aporte de recursos para cobertura de déficit atuarial se for o caso.
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas 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.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Previdenciário do Município de Dormentes PE.

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 Balço Financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVALLCANTI RODRIGUES YOTSUYA. ANTENOR CAVALLCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f484f080-2171-4eb4-b608-42fa7fd768e6

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Dormentes
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no Balanço Patrimonial.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no Balanço Patrimonial.
 - i. Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
 - ii. Constituição de provisões:**
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais, exceto as “provisões matemáticas previdenciárias” comentadas.
 - iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
 - iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.
- d. Ajustes Decorrentes de Omissões e Erros de Registro:**
Não houve Ajustes Decorrentes de Omissões e Erros de Registro que interferissem no Balanço Patrimonial.

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

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

**Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

ATIVO: É o conjunto de bens e direitos que uma entidade possui à sua disposição, sob seu controle, não necessariamente de sua propriedade.

NOTA 01) Caixa e Equivalentes de Caixa: Compreende o somatório dos valores disponíveis no Caixa, na Conta Única do Tesouro, Demais Bancos, Rede Bancária de Arrecadação Financeiras, conforme evidenciado na tabela abaixo:

Detalhamento	R\$			
	31/12/2022	31/12/2021	AV (%)	AH (%)
Caixa	43,19	43,19	0	0
Conta Única	3.052.920,89	2.861.585,66	10,17	6,69
Conta Única - RPPS	26.956.445,07	22.283.227,28	89,83	20,97
TOTAL	30.009.409,15	25.144.856,13	100	19,35

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



BPI **Balço Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Dormentes**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

A tabela demonstra uma aumento de 19,35% no período dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

NOTA 02) Ativo Não Circulante: Composto do ativo realizável a longo prazo e investimentos totalizam o valor de R\$ 22.010.937,54. Não ocorreram depreciação, exaustão e amortização, pela inoperância do departamento de patrimônio do município.

NOTA 03) Ativo Realizável a Longo Prazo: O ativo realizável a longo prazo contém o valor de R\$ 21.987.625,12, referente a parcelamento celebrado com a Prefeitura Municipal de Dormentes.

Tabela 02 - Ativo Não Circulante

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	AV (%)	AH (%)
Ativo Realizável a Longo Prazo	21.987.625,12	12.206.771,01	99,89	80,13
Créditos a Longo Prazo	21.987.625,12	12.206.771,01	-	-
Créditos Previdenciários do RPPS	21.987.625,12	12.206.771,01	-	-
Imobilizado	23.312,42	10.226,72	0,11	127,96
Bens de Informática	951,72	951,72	-	-
Móveis e Utensílios	11.532,00	9.275,00	-	-
Demais Bens Móveis	10.828,70	0	-	-
TOTAL	22.010.937,54	12.216.997,73	100,00	80,17

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

PASSIVO: É o conjunto de obrigações de uma determinada entidade. Representa os recursos captados por essa entidade, que posteriormente, a curto, médio e longo prazo, terão que ser restituídos ou pagos aos seus credores (que fornecem recursos a entidade).

NOTA 04) Passivo Circulante: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do 2022 foram de R\$ 57.071,38 encerrando o exercício com um índice de liquidez para imediato pagamento.

NOTA 05) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar: As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar são derivadas da folha de pagamento de ativos e inativos conforme composição abaixo:

Tabela 03 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciários e Assistenciais a Pagar

R\$

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Benefícios Previdenciários a Pagar	1.814,78	18,91	9.496,93
Contribuições ao RGPS a Pagar	1.182,30	0,00	-
TOTAL	2.997,08	18,91	9.496,93

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme demonstrado na tabela acima ocorreu uma variação significativa no período, com destaque para obrigações com o RGPS e de obrigações com folha de pagamento de inativos e pensionistas.

NOTA 06) Demais Obrigações a Curto Prazo: As demais obrigações a curto prazo contabilizaram o valor de R\$ 50.325,09 que estão detalhadas na tabela abaixo.

Tabela 04 - Provisões a Curto Prazo - Composição

Detalhamento	31/12/2022
RPPS- Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	493,03
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	18.786,54
Planos de Previdência e Assistência Médica	1.933,89
Retenções- Entidades Representativas de Classes	11.140,93
Retenções- Empréstimos e Financiamentos	17.970,70
TOTAL	50.325,09

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVALCANTI RODRIGUES YOTSUYA. ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f484f080-2171-4eb4-b608-42fa7fd768e6

BPI	Balanco Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Dormentes
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

NOTA 07) Passivo Não- Circulante: O Passivo Não - Circulante está constituído pelas provisões matemáticas que apresentaram um valor de R\$ 121.184.564,00, sendo que deste valor R\$ 112.702.443,17 foram trazidos de exercícios anteriores.

NOTA 08) Provisões de Longo Prazo: O item Provisões de Longo Prazo, do passivo não-circulante, é constituído principalmente por: Provisões de Benefícios Concedidos, Provisões de Benefícios a Conceder e Plano de Amortização.

Tabela 05 - Provisões de Longo Prazo - Composição

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	R\$ AH (%)
Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	121.184.564,00	112.702.443,17	7,53
TOTAL	121.184.564,00	112.702.443,17	7,53

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: É o termo utilizado para aferir à mensuração residual no Balanço Patrimonial (ativo menos passivo).

Nota 09) O patrimônio líquido da entidade perpez ao final em 2022 o valor deficitário de R\$ 3.636.056,54, considerando que esse valor foi impactado pelas variações diminutivas das provisões matemáticas, cujo valor foi deficitário em R\$ 8.482.120,83, que somado ao acumulado de exercícios anteriores resultou em R\$ - 69.221.288,69. Conforme tabela abaixo:

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	-R\$ 75.366.086,34
Resultado do Exercício	-R\$ 3.636.056,46
Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$ 9.780.854,11
Total Patrimônio Líquido	-R\$ 69.221.288,69

NOTA 10) Ativo Financeiro: O ativo financeiro compreende, valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários possuindo o atributo F (Financeiro). No exercício o total foi de R\$ 30.009.409,15.

NOTA 11) Ativo Permanente: O Ativo Permanente compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação depende de autorização legislativa e possuem o atributo P (Permanente). No exercício totalizaram R\$ 22.010.337,54.

NOTA 12) Passivo Financeiro: Consiste em obrigações que não dependem de autorização orçamentária para amortização ou resgate, a exemplo de cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos Passivos com atributo F (financeiro) somam R\$ 57.071,38.

NOTA 13) Passivo Permanente: Os passivos que dependem de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o Passivo Permanente. Os Passivos com atributo P (Permanente) totalizam R\$ 121.184.564,00.

Nota 14) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2022, foi R\$ 69.221.288,69 deficitário.

Nota 15) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2022 foi de R\$ 29.952.337,77.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve registro de passivos contingentes.

- b. **Divulgações não financeiras:**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVALCANTI RODRIGUES YOTSUYA. ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f484f080-2171-4e6b-b608-42fa7fd768e6

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Dormentes**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da entidade.

- c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

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

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas,

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVALCANTI RODRIGUES YOTSUYA, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f484f080-2171-4eb4-b608-42fa7fd768e6

BPI	Balço Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Dormentes
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

- a. Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.
- b. Ativos Imobilizados obtidos a título gratuito:**
Não houve bens recebidos por doação.
- c. Transferência de Ativos:**
Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.
- d. Ativos intangíveis obtidos a título gratuito:**
Não houve doação de ativos intangíveis.
- e. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:**
Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.
- f. Detalhamento das Contas Sintéticas não detalhadas no quadro principal:**
 - a. Créditos a Curto Prazo:** Créditos tributários a receber, Créditos de transferências a receber, Empréstimos e financiamentos concedidos, Dívida ativa tributária, Dívida ativa não tributária. Não houve registro de Créditos a Curto prazo no exercício.
 - b. Intangível:** Software, Direito de Uso de Imóveis. Não houve registro de intangível.
 - c. Provisões a Curto Prazo:** São compostas conforme demonstrado na **Tabela 04, NOTA 06.**
- g. Descrever Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores ou mudanças de créditos contábeis.
- h. Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões:**
Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade. Não houve perda de bens por inutilidade.
- i. Relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias:**
Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.
- j. Informações de Passivos Contingentes:**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVALCANTI RODRIGUES YOTSUYA, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f484f080-2171-4eb4-b608-42fa7fd768e6

BPI	Balço Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Dormentes
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

- k. Perdas da Dívida Ativa:**
Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante no exercício.
- l. Informações adicionais (NBC T SP – Item 106):**
Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.
- m. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):**
Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.
- n. Avaliações externas de mensuração de provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**
Não ocorreu avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.
- o. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 9ª Edição):**
Não ocorreu a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.
- p. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:**
Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.
- q. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.
- r. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.
- s. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.
- t. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.
- u. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve passivos perdoados durante o exercício.
- v. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**
Não houve heranças, presentes ou doações no exercício.
- w. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):**
Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.
- x. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**
Não houve registro para esta entidade.
- y. Teste de imparidade (Impairment):**
Não houve teste de imparidade durante o exercício.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVALCANTI RODRIGUES YOTSUYA. ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f484f080-2171-4e6a-b608-42fa7fd768e6

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Dormentes**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para municípios com até 50.000 habitantes.

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u>, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u>, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVALCANTI RODRIGUES YOTSUYA. ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f484f080-2171-4eba-b608-42fa7fd768e6

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Dormentes**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVALCANTI RODRIGUES YOTSUYA. ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f484f080-2171-4eb1-b608-42fa7fd768e6

BPI **Balço Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Dormentes**

2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação 11. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação 12. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVALCANTI RODRIGUES YOTSUYA. ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f484f080-2171-4eb4-b608-42fa7fd768e6

BPI **Balço Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Dormentes**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JOSIMARA CAVALCANTI RODRIGUES YOTSUYA. ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: f484f080-2171-4eba-b608-42fa7fd768e6

BPI **Balanco Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Dormentes**

2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	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
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	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).

Eduardo Coelho de Macedo
Gerente do Fundo Previdenciário

Antenor Cavalcanti de Sousa
Contador
CRC-PE Nº 021438/O-1