



Prefeitura Municipal de Machados

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

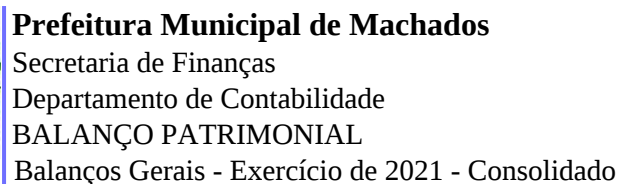
BALANÇO PATRIMONIAL

Balanços Gerais - Exercício de 2021 - Consolidado



Exercício: 2021

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante		
1.1.0.0.0.00.00 - Ativo Circulante	12.922.029,00	17.236.401,75
1.1.1.0.0.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa	11.484.756,76	10.665.100,43
1.1.1.1.0.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional	11.484.756,76	4.163.990,75
1.1.1.1.1.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional - Consolidação	11.484.756,76	2.199.200,12
1.1.1.2.0.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Estrangeira	0,00	6.501.109,68
1.1.2.0.0.00.00 - Créditos a Curto Prazo	1.400.210,05	0,00
1.1.2.5.0.00.00 - Dívida Ativa Tributaria	6.496.770,85	0,00
1.1.2.5.2.00.00 - Dívida Ativa Tributária - Intra OFSS	6.496.770,85	0,00
1.1.2.6.0.00.00 - Dívida Ativa não Tributaria	(5.096.560,80)	0,00
1.1.2.6.2.00.00 - Dívida Ativa Não Tributaria - Intra OFSS	(5.096.560,80)	0,00
1.1.3.0.0.00.00 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	25.427,19	6.521.788,00
1.1.3.2.0.00.00 - Tributos a Recuperar/Compensar	0,00	(1.452,88)
1.1.3.5.0.00.00 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	21.630,77	0,00
1.1.3.5.1.00.00 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - Consolidação	21.630,77	0,00
1.1.3.6.0.00.00 - Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo	0,00	6.496.700,55
1.1.3.8.0.00.00 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	3.796,42	26.400,33
1.1.3.8.1.00.00 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo - Consolidação	3.796,42	0,00
1.1.4.0.0.00.00 - Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	37.867,22
1.1.4.9.0.00.00 - (-) Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplicações Temporárias	0,00	37.867,22
1.1.5.0.0.00.00 - Estoques	11.635,00	11.635,00
1.1.5.6.0.00.00 - Almoxarifado	11.635,00	11.635,00
1.1.5.6.1.00.00 - Almoxarifado - Consolidação	11.635,00	0,00
Total do Ativo Circulante	12.922.029,00	17.236.401,75



- 1.2.0.0.0.0.00 - Ativo não Circulante
 - 1.2.1.0.0.00.00 - Ativo Realizável a Longo Prazo
 - 1.2.1.1.0.00.00 - Créditos a Longo Prazo
 - 1.2.1.1.1.00.00 - Créditos a Longo Prazo - Consolidação
 - 1.2.1.1.1.04.00 - Dívida Ativa Tributaria
 - 1.2.1.1.1.05.00 - Dívida Ativa não Tributaria
 - 1.2.1.1.1.99.00 - (-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo
 - 1.2.1.1.2.00.00 - Créditos a Longo Prazo - Intra OFSS
 - 1.2.1.1.2.05.00 - Dívida Ativa não Tributaria
- 1.2.2.0.0.00.00 - Investimentos
 - 1.2.2.7.0.00.00 - Demais Investimentos Permanentes
 - 1.2.2.7.1.00.00 - Demais Investimentos Permanentes - Consolidação
 - 1.2.2.8.0.00.00 - (-) Depreciação Acumulada de Investimentos
- 1.2.3.0.0.00.00 - Imobilizado
 - 1.2.3.1.0.00.00 - Bens Moveis
 - 1.2.3.1.1.00.00 - Bens Móveis - Consolidação
 - 1.2.3.2.0.00.00 - Bens Imóveis
 - 1.2.3.2.1.00.00 - Bens Imóveis - Consolidação
 - 1.2.3.8.0.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas
 - 1.2.3.8.1.00.00 - (-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas - Consolidação
 - 1.2.3.8.1.01.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis
 - 1.2.3.8.1.02.00 - (-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis

30.371.691,98	22.086.839,53
9.058.226,09	2.595.044,44
9.058.226,09	2.595.044,44
1.253.768,92	1.242.538,12
506.586,28	495.355,48
843.603,75	2.196.109,77
(96.421,11)	96.421,11
7.804.457,17	0,00
7.804.457,17	0,00
0,00	20.757,96
0,00	22.966,00
0,00	22.966,00
0,00	(2.148,24)
21.313.465,89	19.471.037,83
9.686.102,22	8.654.783,00
9.686.102,22	6.709.888,07
13.653.523,26	12.837.936,72
13.653.523,26	11.041.367,72
(2.026.159,59)	522.523,58
(2.026.159,59)	1.136.302,16
(2.026.159,59)	793.325,91
0,00	92.340,37
30.371.691,98	22.086.839,53
43.293.720,98	39.323.240,98

TOTAL DO ATIVO



Prefeitura Municipal de Machados

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2021 - Consolidado



Exercício: 2021

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante			
2.1.0.0.0.00.00 - Passivo Circulante		6.752.137,25	683.260,88
2.1.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		5.619.855,44	36.642,88
2.1.1.1.0.00.00 - Pessoal a Pagar		5.986,43	1.690,66
2.1.1.1.1.00.00 - Pessoal a Pagar - Consolidação		5.986,43	1.690,66
2.1.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais a Pagar		5.613.869,01	34.943,99
2.1.1.4.1.00.00 - Encargos Sociais a Pagar - Consolidação		0,00	34.943,99
2.1.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais a Pagar - Intra OFSS		105.947,27	0,00
2.1.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais a Pagar - Inter OFSS - União		5.507.921,74	0,00
2.1.2.0.0.00.00 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		0,00	(397,77)
2.1.2.1.0.00.00 - Empréstimos a Curto Prazo - Interno		0,00	(397,77)
2.1.2.1.1.00.00 - Empréstimos a Curto Prazo - Interno - Consolidação		0,00	(397,77)
2.1.3.0.0.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		323.926,47	89.449,77
2.1.3.1.0.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo		323.926,47	89.449,77
2.1.3.1.1.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo - Consolidação		323.926,47	84.783,86
2.1.8.0.0.00.00 - Demais Obrigações a Curto Prazo		808.355,34	559.704,88
2.1.8.8.0.00.00 - Valores Restituíveis		808.238,67	559.700,33
2.1.8.8.1.00.00 - Valores Restituíveis - Consolidação		743.220,99	191.211,04
2.1.8.8.2.00.00 - Valores Restituíveis - Intra OFSS		65.017,68	0,00
2.1.8.9.0.00.00 - Outras Obrigações a Curto Prazo		116,67	24,13
2.1.8.9.1.00.00 - Outras Obrigações a Curto Prazo - Consolidação		116,67	24,13
Total do Passivo Circulante		6.752.137,25	685.448,96
Passivo Não Circulante			
2.2.0.0.0.00.00 - Passivo não-Circulante		16.638.359,29	76.617.619,86
2.2.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo		8.784.493,98	6.426.210,97
2.2.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais a Pagar		8.784.493,98	6.426.210,97
2.2.1.4.1.00.00 - Encargos Sociais a Pagar - Consolidação		0,00	6.426.210,97
2.2.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais a Pagar - Intra OFSS		9.204.667,21	0,00
2.2.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais a Pagar - Inter OFSS - União		(420.173,23)	0,00
2.2.3.0.0.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		0,00	(1.778.038,42)
2.2.3.1.0.00.00 - Fornecedores Nacionais a Longo Prazo		0,00	(1.778.038,42)
2.2.3.1.1.00.00 - Fornecedores Nacionais a Longo Prazo - Consolidação		0,00	(1.778.038,42)
2.2.7.0.0.00.00 - Provisões a Longo Prazo		7.853.865,31	71.969.443,71
2.2.7.2.0.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo		7.853.865,31	71.969.443,71
2.2.7.2.1.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação		7.853.865,31	0,00
2.2.7.2.1.03.00 - Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos		51.216.210,66	71.969.443,71
2.2.7.2.1.04.00 - Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder		26.112.758,13	0,00
2.2.7.2.1.05.00 - Plano Previdenciário - Plano de Amortização		(69.475.103,48)	0,00
Total do Passivo Não Circulante		16.638.359,29	76.617.619,86



Prefeitura Municipal de Machados

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

Balancos Gerais - Exercício de 2021 - Consolidado



Exercício: 2021

Patrimônio Líquido

2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	19.903.224,44	(37.979.826,94)
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	19.903.224,44	(37.979.826,94)
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados	19.903.224,44	(37.979.826,94)
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados - Consolidação	(12.102.715,73)	14.848.055,94
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício	(41.525.909,73)	7.649.189,00
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	29.584.463,33	(45.628.975,94)
2.3.7.1.1.03.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores	(161.269,33)	0,00
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados - Intra OFSS	(1.379.060,43)	0,00
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício	(1.511.706,97)	0,00
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	190.345,82	0,00
2.3.7.1.2.03.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores	(57.699,28)	0,00
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados - Inter OFSS - União	17.366.827,05	0,00
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício	22.752.046,52	0,00
2.3.7.1.3.03.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores	(5.385.219,47)	0,00
2.3.7.1.4.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados - Inter OFSS - Estado	16.217.968,72	0,00
2.3.7.1.4.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício	16.217.968,72	0,00
2.3.7.1.5.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados - Inter OFSS - Município	(199.795,17)	0,00
2.3.7.1.5.03.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores	(199.795,17)	0,00
Total do Patrimônio Líquido	19.903.224,44	(37.979.826,94)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	43.293.720,98	39.323.240,98

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA
FILHO
Contador, CRC-PE 025898/O-0

JUAREZ RODRIGUES
FERNANDES
Prefeito



Prefeitura Municipal de Machados

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES (Lei nº 4.320/1964)

Balanços Gerais - Exercício de 2021 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO, JUAREZ RODRIGUES FERNANDES
Acesse em: <https://epec.itec.br/epj/validaDoc.seam> Código do documento: a36e8322-9de8-4239-8b5c-00723bfb6087

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo (I)		
Ativo Financeiro	11.510.183,95	0,00
Ativo Permanente	36.880.097,83	0,00
Total do Ativo	48.390.281,78	0,00
Passivo (II)		
Passivo Financeiro	2.122.506,46	0,00
Passivo Permanente	21.985.846,92	0,00
Total do Passivo	24.108.353,38	0,00
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)	24.281.928,40	0,00

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA
FILHO
Contador, CRC-PE 025898/O-0

JUAREZ RODRIGUES
FERNANDES
Prefeito



Prefeitura Municipal de Machados

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - POR CONTA PCASP

Balancos Gerais - Exercício de 2021 - Consolidado



Documento Assinado em
https://receitapec.fep/validaDoc.seam
Código do documento: a30e6322-94e8-4239-8b5c-007230f06067

Conta	Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
1.1.2.6.2.01.01 DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - INTRA OFSS		(5.096.560,80)	0,00
1.1.1.1.1.06.01 BANCOS CONTA MOVIMENTO - RPPS	F	8.664.529,61	0,00
1.1.1.1.1.19.01 BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	168.371,75	0,00
1.1.1.1.1.19.01 BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	1.399.882,72	0,00
1.1.1.1.1.19.01 BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	1.251.972,68	0,00
1.1.3.5.1.99.01 OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	F	21.630,77	0,00
1.1.3.8.1.08.01 CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	3.796,42	0,00
1.1.2.5.2.99.01 DEMAIS DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	6.496.770,85	0,00
1.1.5.6.1.01.01 MATERIAL DE CONSUMO	P	11.635,00	0,00
1.2.1.1.1.04.01 CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS	P	506.586,28	0,00
1.2.1.1.1.05.01 DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	843.603,75	0,00
1.2.1.1.1.99.05 (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	(96.421,11)	0,00
1.2.1.1.2.05.01 DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	7.804.457,17	0,00
1.2.3.1.1.01.01 APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	P	2.776,00	0,00
1.2.3.1.1.01.01 APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	P	8.181,00	0,00
1.2.3.1.1.01.01 APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	P	9.002,04	0,00
1.2.3.1.1.01.03 APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS, LABORATORIAIS E HOSPITAIS	P	9.395,00	0,00
1.2.3.1.1.01.06 MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	P	675,00	0,00
1.2.3.1.1.01.99 OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	13.216,05	0,00
1.2.3.1.1.02.01 EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	P	1.363,00	0,00
1.2.3.1.1.02.01 EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	P	1.956,00	0,00
1.2.3.1.1.02.02 EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	P	55.200,00	0,00
1.2.3.1.1.02.02 EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	P	30.167,91	0,00
1.2.3.1.1.02.02 EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	P	3.200,00	0,00
1.2.3.1.1.03.01 APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	P	1.600,00	0,00
1.2.3.1.1.03.01 APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	P	7.760,00	0,00
1.2.3.1.1.03.02 MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	P	14.526,10	0,00
1.2.3.1.1.03.02 MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	P	53.867,88	0,00
1.2.3.1.1.03.03 MOBILIÁRIO EM GERAL	P	9.620,00	0,00
1.2.3.1.1.03.04 UTENSÍLIOS EM GERAL	P	12.260,00	0,00
1.2.3.1.1.03.04 UTENSÍLIOS EM GERAL	P	37.447,96	0,00
1.2.3.1.1.04.99 OUTROS MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	24.100,96	0,00
1.2.3.1.1.05.01 VEÍCULOS EM GERAL	P	39.500,00	0,00
1.2.3.1.1.05.01 VEÍCULOS EM GERAL	P	457.576,00	0,00
1.2.3.1.1.05.01 VEÍCULOS EM GERAL	P	98.900,00	0,00
1.2.3.1.1.99.08 BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR	P	22.906,00	0,00
1.2.3.1.1.99.99 OUTROS BENS MÓVEIS	P	29.206,05	0,00
1.2.3.1.1.99.99 OUTROS BENS MÓVEIS	P	1.782.029,95	0,00



Prefeitura Municipal de Machados

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - POR CONTA PCASP

Balanços Gerais - Exercício de 2021 - Consolidado



Documento Assinado em
https://receitapecic.br/epi/validaDoc.seam
Código do documento: a30e6322-94e8-4239-8b5c-007230f06067

Conta	Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
1.2.3.1.1.99.99 OUTROS BENS MÓVEIS	P	6.809.229,34	0,00
1.2.3.1.1.99.99 OUTROS BENS MÓVEIS	P	150.439,98	0,00
1.2.3.2.1.01.01 IMÓVEIS RESIDENCIAIS	P	75.000,00	0,00
1.2.3.2.1.01.98 OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	P	1.796.629,00	0,00
1.2.3.2.1.01.98 OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	P	251.379,84	0,00
1.2.3.2.1.01.98 OUTROS BENS IMÓVEIS DE USO ESPECIAL	P	10.789.927,88	0,00
1.2.3.2.1.06.01 OBRAS EM ANDAMENTO	P	740.586,54	0,00
1.2.3.8.1.01.99 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	P	(535.147,65)	0,00
1.2.3.8.1.01.99 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	P	(1.316.302,16)	0,00
1.2.3.8.1.01.99 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	P	(78.630,93)	0,00
1.2.3.8.1.01.99 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	P	(96.078,85)	0,00
2.1.1.1.1.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	461,43	0,00
2.1.1.1.1.01.99 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	5.525,00	0,00
2.1.1.4.2.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	78.944,62	0,00
2.1.1.4.2.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	1.955,80	0,00
2.1.1.4.2.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	25.046,85	0,00
2.1.1.4.3.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	5.590,16	0,00
2.1.1.4.3.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	12.617,66	0,00
2.1.1.4.3.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	72.159,54	0,00
2.1.1.4.3.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	70.066,75	0,00
2.1.3.1.1.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	564,49	0,00
2.1.3.1.1.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	360,66	0,00
2.1.3.1.1.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	11.464,84	0,00
2.1.3.1.1.01.02 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	66.261,29	0,00
2.1.3.1.1.01.02 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	223.478,67	0,00
2.1.3.1.1.01.02 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	0,60	0,00
2.1.3.1.1.01.02 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	21.795,92	0,00
2.1.8.8.1.01.02 CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	F	(33.357,12)	0,00
2.1.8.8.1.01.02 CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	F	37.126,08	0,00
2.1.8.8.1.01.02 CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	F	13.185,12	0,00
2.1.8.8.1.01.02 CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	F	150,00	0,00
2.1.8.8.1.01.04 IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	84.987,38	0,00
2.1.8.8.1.01.04 IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	375.468,01	0,00
2.1.8.8.1.01.04 IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	299,74	0,00
2.1.8.8.1.01.04 IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	F	7.124,44	0,00
2.1.8.8.1.01.05 INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	860,26	0,00
2.1.8.8.1.01.08 ISS	F	(607,00)	0,00
2.1.8.8.1.01.08 ISS	F	8.064,20	0,00



Prefeitura Municipal de Machados

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - POR CONTA PCASP

Balanços Gerais - Exercício de 2021 - Consolidado



Documento Assinado
em
https://epec.cnpj.gov.br/validaDoc.seam
Código do documento: a3be6322-94e8-4239-8b5c-007230f06067

Conta	Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
2.1.8.8.1.01.08 ISS	F	66.722,57	0,00
2.1.8.8.1.01.10 PENSÃO ALIMENTÍCIA	F	3.113,21	0,00
2.1.8.8.1.01.10 PENSÃO ALIMENTÍCIA	F	(1.695,11)	0,00
2.1.8.8.1.01.10 PENSÃO ALIMENTÍCIA	F	0,20	0,00
2.1.8.8.1.01.13 RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	F	77,50	0,00
2.1.8.8.1.01.13 RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	F	47,87	0,00
2.1.8.8.1.01.15 RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	F	737,48	0,00
2.1.8.8.1.01.15 RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	F	119.323,95	0,00
2.1.8.8.1.01.15 RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	F	16.975,19	0,00
2.1.8.8.1.01.99 OUTROS CONSIGNATÁRIOS	F	877,68	0,00
2.1.8.8.1.01.99 OUTROS CONSIGNATÁRIOS	F	(6.878,69)	0,00
2.1.8.8.1.01.99 OUTROS CONSIGNATÁRIOS	F	62,67	0,00
2.1.8.8.1.01.99 OUTROS CONSIGNATÁRIOS	F	17.348,57	0,00
2.1.8.8.1.01.99 OUTROS CONSIGNATÁRIOS	F	32.075,74	0,00
2.1.8.8.1.04.01 DEPOSITOS E CAUÇÕES	F	1.131,05	0,00
2.1.8.8.2.01.01 RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	F	49.713,09	0,00
2.1.8.8.2.01.01 RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	F	15.402,15	0,00
2.1.8.8.2.01.01 RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	F	(97,56)	0,00
2.1.8.9.1.98.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	F	92,54	0,00
2.1.8.9.1.98.01 DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	F	24,13	0,00
2.1.1.4.3.01.02 CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO	P	5.347.487,63	0,00
2.2.1.4.2.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	P	(116.730,29)	0,00
2.2.1.4.2.02.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	P	(403.861,37)	0,00
2.2.1.4.2.02.02 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	P	9.725.258,87	0,00
2.2.1.4.3.01.01 FORNECEDORES A CURTO PRAZO DO EXERCÍCIO	P	(420.173,23)	0,00
2.2.7.2.1.03.01 APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPP	P	51.216.210,66	0,00
2.2.7.2.1.04.01 APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPP	P	71.947.039,40	0,00
2.2.7.2.1.04.02 (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	P	(21.329.876,69)	0,00
2.2.7.2.1.04.03 (-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	P	(17.309.700,64)	0,00
2.2.7.2.1.04.04 (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS	P	(7.194.703,94)	0,00
2.2.7.2.1.05.98 (-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	(69.475.103,48)	0,00
Ativo Financeiro (I):		11.510.183,95	0,00
Passivo Financeiro (III):		2.122.506,46	0,00
Restos a Pagar Não Processados (V):		717.856,84	0,00
Superávit Financeiro (VI):		9.387.677,49	0,00
Ativo Permanente (II):		31.783.537,03	0,00



Prefeitura Municipal de Machados

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - POR CONTA PCASP

Balanços Gerais - Exercício de 2021 - Consolidado

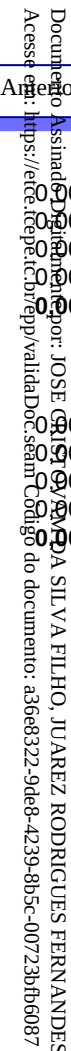


Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JUAREZ RODRIGUES FERNANDES
Assinado em: https://etce.icepe.tc.br/epd/validaDoc.seam Código do documento: a36e8322-9de8-4239-8b5c-00723bfb6087

Conta	Atributo S/F	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Permanente (IV):		21.985.846,92	0,00

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA
FILHO
Contador, CRC-PE 025898/O-0

JUAREZ RODRIGUES
FERNANDES
Prefeito



JUAREZ RODRIGUES
FERNANDES
Prefeito



Prefeitura Municipal de Machados

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964)

Balancos Gerais - Exercício de 2021 - Consolidado



Documento Assinado
em 2022/07/06
https://epec-ice-pe.cbr/epv/validaDoc.seam
Código do documento: a36e8522-5de8-4239-8b5c-00723b0b6087
JOSE FERNANDES

		Exercício Atual	Exercício Anterior
Fontes de Recursos			
10010000	Exercício Corrente - Recursos Ordinários	(2.253.353,11)	0,00
10920000	Exercício Corrente - Recursos oriundos da Medida Provisória N. 938/20	28,14	0,00
11110000	Exercício Corrente - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação *	4.116.735,31	0,00
11120000	Exercício Corrente - Transferências do FUNDEB 60%	(1.740.187,61)	0,00
11130000	Exercício Corrente - Transferências do FUNDEB 40%	420.877,99	0,00
11140000	Exercício Corrente - Transferências do FUNDEB 60% – Complementação da União	847.322,70	0,00
11150000	Exercício Corrente - Transferências do FUNDEB 40% – Complementação da União	564.881,79	0,00
14100000	Exercício Corrente – Recursos destinados ao RPPS – Plano Previdenciário	8.548.073,29	0,00
11200000	Exercício Corrente - Transferência do Salário-Educação	51.238,95	0,00
11210000	Exercício Corrente - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheir	2,48	0,00
11220000	Exercício Corrente - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacion	(1.010,23)	0,00
11230000	Exercício Corrente - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacion	11.446,23	0,00
11240000	Exercício Corrente - Outras Transferências de Recursos do FNDE	322.433,19	0,00
11250000	Exercício Corrente - Transferências de Convênios - Educação	(158.063,65)	0,00
11900000	Exercício Corrente - Outros Recursos Destinados à Educação	114.820,25	0,00
12110000	Exercício Corrente - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde *	(4.251.667,21)	0,00
12130000	Exercício Corrente - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do G	28.696,99	0,00
12140000	Exercício Corrente - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do G	851.108,93	0,00
12150000	Exercício Corrente - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do G	44.436,75	0,00
12200000	Exercício Corrente - Transferências de Convênios destinadas à Saúde	(18.038,95)	0,00
13110000	Exercício Corrente - Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - F	108.198,67	0,00
13120000	Exercício Corrente - Transferências de Convênios - Assistência Social	29.507,79	0,00
13900000	Exercício Corrente - Outros Recursos Destinados à Assistência Social	9.457,63	0,00
15100000	Exercício Corrente - Outras Transferências de Convênios ou Contratos de Repasse da Uniã	241.302,19	0,00
15200000	Exercício Corrente - Outras Transferências de Convênios ou Contratos de Repasse dos Est	135.739,06	0,00
Total das Fontes de Recursos		8.023.987,57	0,00

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA
FILHO
Contador, CRC-PE 025898/O-0



Prefeitura Municipal de Machados

Secretaria de Finanças

Departamento de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL - QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO (Lei nº 4.320/1964)

Balancos Gerais - Exercício de 2021 - Consolidado



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JUAREZ RODRIGUES FERNANDES
Assinatura eletrônica: https://etce.teepe.tc.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: a36e8322-9de8-4239-8b5c-00723bfb6087

Exercício Atual

Exercício Anterior

JUAREZ RODRIGUES
FERNANDES
Prefeito



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Machados

CNPJ: 11.097.375/0001-38

a.2. Domicílio da entidade

Rua Manoel João, 23

Centro, Machados – PE

CEP: 55.740-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Juarez Rodrigues Fernandes

Cargo: Prefeito

Período de Gestão: 01/01/2021 a 31/12/2021

a.4. Dados do contador responsável

Nome: José Cristóvam da Silva Filho

CRC-PE nº 025898/O-0

E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

A Prefeitura Municipal de Machados concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124 - 4 "Município" possui como atividade principal "Administração Pública em Geral". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferência financeira feito pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de "Duodécimo".

a.6. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis

Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas.

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:

- Prefeitura Municipal de Machados
- Fundo Municipal de Saúde de Machados
- Fundo Municipal de Assistência Social de Machados
- Fundo de Desenvolvimento Municipal de Machados
- Instituto de Previdência Social do Município de Machados
- Câmara Municipal de Machados





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

a.7. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº "00" Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

b) 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 Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

b.1. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo conselho federal de contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publico.

b.2. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE:

Esta demonstração contábil atende às exigências do Índice de Consistência 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 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





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

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 Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanente, bem como o passivo financeiro e permanente, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos.

O balanço mostra também quadro próprio com o superavit/ deficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior, possibilitando a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

b.3. Bases de mensuração utilizadas

Os ativos e passivos resultantes da execução orçamentária do exercício de 2021 foram mensurados inicialmente a custo histórico como determina a Resolução CFC no 1.137/2008. Após o registro inicial foi adotado o critério de mensuração de custos para o imobilizado em toda a classe de ativos, abatidos o valor residual e depreciável/amortização/exaustão seguindo o modelo de cotas definidos pela tabela SIAFI utilizado pela União publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

- O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 147/2021.
- Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

- Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (6º e 7º níveis).
- O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

		Exercício Atual	Exercício Anterior
Fontes de Recursos			
10010000	Exercício Corrente - Recursos Ordinários	(2.253.353,11)	0,00
10920000	Exercício Corrente - Recursos oriundos da Medida Provisória N. 938/20	28,14	0,00
11110000	Exercício Corrente - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação *	4.116.735,31	0,00
11120000	Exercício Corrente - Transferências do FUNDEB 60%	(1.740.187,61)	0,00
11130000	Exercício Corrente - Transferências do FUNDEB 40%	420.877,99	0,00
11140000	Exercício Corrente - Transferências do FUNDEB 60% - Complementação da União	847.322,70	0,00
11150000	Exercício Corrente - Transferências do FUNDEB 40% - Complementação da União	564.881,79	0,00
14100000	Exercício Corrente - Recursos destinados ao RPPS - Plano Previdenciário	8.548.073,29	0,00
11200000	Exercício Corrente - Transferência do Salário-Educação	51.238,95	0,00
11210000	Exercício Corrente - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro	2,48	0,00
11220000	Exercício Corrente - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacion	(1.010,23)	0,00
11230000	Exercício Corrente - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacion	11.446,23	0,00
11240000	Exercício Corrente - Outras Transferências de Recursos do FNDE	322.433,19	0,00
11250000	Exercício Corrente - Transferências de Convênios - Educação	(158.063,65)	0,00
11900000	Exercício Corrente - Outros Recursos Destinados à Educação	114.820,25	0,00
12110000	Exercício Corrente - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde *	(4.251.667,21)	0,00
12130000	Exercício Corrente - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do G	28.696,99	0,00
12140000	Exercício Corrente - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do G	851.108,93	0,00
12150000	Exercício Corrente - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do G	44.436,75	0,00
12200000	Exercício Corrente - Transferências de Convênios destinadas à Saúde	(18.038,95)	0,00
13110000	Exercício Corrente - Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - F	108.198,67	0,00
13120000	Exercício Corrente - Transferências de Convênios - Assistência Social	29.507,79	0,00
13900000	Exercício Corrente - Outros Recursos Destinados à Assistência Social	9.457,63	0,00
15100000	Exercício Corrente - Outras Transferências de Convênios ou Contratos de Repasse da União	241.302,19	0,00
15200000	Exercício Corrente - Outras Transferências de Convênios ou Contratos de Repasse dos Est	135.739,06	0,00
Total das Fontes de Recursos		8.023.987,57	0,00

- Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 147/2021, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária. Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página 442 da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.
- 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.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).
- As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- As contas intituladas no grupo “Créditos e valores a curto prazo” são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.
- O ajuste para perdas dos “Créditos tributários” foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa nos últimos três exercícios tendo como base o dia 01 de janeiro de cada ano, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de cada ano, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante.
- As contas intituladas no grupo “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
- As contas intituladas “Estoques”, são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque, ficando o tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30), registrado diretamente numa variação patrimonial diminutiva. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.
- As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município não disponibilizou até o fechamento deste



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

balanço as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas ao setor contábil de forma tempestiva o imobilizado apresenta aumento de valor patrimonial sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão.

- As contas classificadas no grupo “Intangível”, foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.
- As contas classificadas no grupo “Empréstimos e financiamentos”, foram avaliadas observando-se os seguintes critérios: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício;
- Em atendimento as exigências previstas na Portaria MP nº 509/2013, as contas classificadas como “Provisões Matemáticas Previdenciárias”, foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 00, dentre os quais a mensuração a valor presente. Estes registros intitulados de “passivos atuariais”, referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário Sr. (a): Thiago Silveira, MIBA nº 2756. Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial Ano Base: 2021, Data Base: 31/12/2020.

b.4. Termos e Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:

Ativo Circulante

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios: a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Créditos a Curto Prazo

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



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

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

Estoques

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

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

Ativo Não Circulante

Compreende os todos os ativos não classificados como circulantes. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

Realizável a Longo Prazo

Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

Investimentos

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

Imobilizado

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

Intangível

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

Passivo Circulante

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios: a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; b) sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; c) sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

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

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

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

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

Obrigações de Repartições a Outros Entes

Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

Provisões a Curto Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Passivo Não Circulante

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

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

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

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Obrigações Fiscais a Longo Prazo

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

Provisões a Longo Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

Demais Obrigações a Longo Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Resultado Diferido

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

Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Patrimônio Social e Capital Social

Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital

Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

Reservas de Capital

Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

Ajustes de Avaliação Patrimonial

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

Reservas de Lucros

Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

Demais Reservas

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

Resultados Acumulados

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

Ações / Cotas em Tesouraria

Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

Ativo Financeiro

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

Ativo Permanente

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

Passivo Financeiro

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

Passivo Permanente

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Contas de Compensação

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

Atos Potenciais

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

Atos Potenciais Ativos



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Atos Potenciais Passivos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Superávit Financeiro

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

Déficit Financeiro

Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

Fonte de Recursos

Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

b.5. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BP.

b.6. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

a) Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares

b) Constituições de provisões:

Não houve registro de provisões para esta entidade.

c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

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

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

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

c.1. Ativo Circulante:

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2021 somaram R\$ 12.922.029,00.

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2020 somaram R\$ 17.236.401,45.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante		
1.1.0.0.0.0.00 - Ativo Circulante	12.922.029,00	17.236.417,48
1.1.1.0.0.0.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa	11.484.756,76	10.665.100,00
1.1.1.1.0.0.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional	11.484.756,76	4.163.990,75
1.1.1.1.1.0.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional - Consolidação	11.484.756,76	2.199.270,42
1.1.1.2.0.0.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Estrangeira	0,00	6.501.109,63
1.1.2.0.0.0.00 - Créditos a Curto Prazo	1.400.210,05	0,00
1.1.2.5.0.0.00 - Dívida Ativa Tributária	6.496.770,85	0,00
1.1.2.5.2.0.00 - Dívida Ativa Tributária - Intra OFSS	6.496.770,85	0,00
1.1.2.6.0.0.00 - Dívida Ativa não Tributária	(5.096.560,80)	0,00
1.1.2.6.2.0.00 - Dívida Ativa Não Tributária - Intra OFSS	(5.096.560,80)	0,00
1.1.3.0.0.0.00 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	25.427,19	6.521.708,80
1.1.3.2.0.0.00 - Tributos a Recuperar/Compensar	0,00	(1.489.388,00)
1.1.3.5.0.0.00 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	21.630,77	0,00
1.1.3.5.1.0.00 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - Consolidação	21.630,77	0,00
1.1.3.6.0.0.00 - Créditos Previdenciários a Receber a Curto Prazo	0,00	6.496.770,85
1.1.3.8.0.0.00 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	3.796,42	26.421,33
1.1.3.8.1.0.00 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo - Consolidação	3.796,42	0,00
1.1.4.0.0.0.00 - Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	37.804,22
1.1.4.9.0.0.00 - (-) Ajuste de Perdas de Investimentos e Aplicações Temporárias	0,00	37.804,22
1.1.5.0.0.0.00 - Estoques	11.635,00	11.635,00
1.1.5.6.0.0.00 - Almoxarifado	11.635,00	11.635,00
1.1.5.6.1.0.00 - Almoxarifado - Consolidação	11.635,00	0,00
Total do Ativo Circulante	12.922.029,00	17.236.417,48

c.2. Caixa e Equivalente De Caixa:

O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2021 somam R\$ 11.484.756,76.

1.1.1.0.0.0.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa	11.484.756,76	10.665.100,00
1.1.1.1.0.0.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional	11.484.756,76	4.163.990,75
1.1.1.1.1.0.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional - Consolidação	11.484.756,76	2.199.270,42

c.3. Estoque/Almoxarifado:

O saldo do estoque inicial em 31/12/2021 foi de R\$ 11.635,00.

Créditos a Curto e Longo Prazo:

Tais valores encontram-se abaixo discriminados:

CRÉDITOS DE CURTO PRAZO	
Créditos a curto prazo	R\$ 1.400.210,05
Dívida Ativa Tributária	R\$ 6.496.770,85
Dívida Ativa não Tributária	R\$ -5.096.560,80
Demais créditos e valores a curto prazo	R\$ 25.427,19
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	R\$ 21.630,77
Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	R\$ 3.796,42

CRÉDITOS DE LONGO PRAZO	
Créditos a longo prazo	R\$ 9.058.226,09
Créditos a Longo Prazo - Consolidado	R\$ 1.253.768,92
Dívida Ativa Tributária	R\$ 506.586,28
Dívida Ativa não Tributária	R\$ 843.603,75
Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	R\$ -96.421,11
Créditos a Longo Prazo – Inter OFSS	R\$ 7.804.457,17
Créditos a Longo Prazo – Inter OFSS - Município	R\$ 354.027,52
Dívida Ativa não Tributária	R\$ 354.027,52

c.4. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

Não houve registros de investimentos e aplicações temporárias a curto prazo.

c.5. Imobilizado





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

Imobilizado	
Descrição	2021
Aquisição de bens móveis	9.686.102,22
Aquisição de bens imóveis	13.653.523,26
Depreciação, Exaustão e Amortização	-2.026.159,59
Total	21.313.465,89

c.6. Intangível

Não houve registros de intangível.

c.7. Passivo Circulante

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante			
2.1.0.0.0.0.0.0 - Passivo Circulante		6.752.137,25	683.229,33
2.1.1.0.0.0.0.0 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo		5.619.855,44	36.488,29
2.1.1.1.0.0.0.0 - Pessoal a Pagar		5.986,43	1.897,29
2.1.1.1.1.0.0.0 - Pessoal a Pagar - Consolidação		5.986,43	1.897,29
2.1.1.4.0.0.0.0 - Encargos Sociais a Pagar		5.613.869,01	34.590,55
2.1.1.4.1.0.0.0 - Encargos Sociais a Pagar - Consolidação		0,00	34.590,55
2.1.1.4.2.0.0.0 - Encargos Sociais a Pagar - Intra OFSS		105.947,27	0,00
2.1.1.4.3.0.0.0 - Encargos Sociais a Pagar - Inter OFSS - União		5.507.921,74	0,00
2.1.2.0.0.0.0.0 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		0,00	(3.277,77)
2.1.2.1.0.0.0.0 - Empréstimos a Curto Prazo - Interno		0,00	(3.277,77)
2.1.2.1.1.0.0.0 - Empréstimos a Curto Prazo - Interno - Consolidação		0,00	(3.277,77)
2.1.3.0.0.0.0.0 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		323.926,47	89.490,22
2.1.3.1.0.0.0.0 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo		323.926,47	89.490,22
2.1.3.1.1.0.0.0 - Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo - Consolidação		323.926,47	89.490,22
2.1.8.0.0.0.0.0 - Demais Obrigações a Curto Prazo		808.355,34	559.730,23
2.1.8.8.0.0.0.0 - Valores Restituíveis		808.238,67	559.730,23
2.1.8.8.1.0.0.0 - Valores Restituíveis - Consolidação		743.220,99	191.271,04
2.1.8.8.2.0.0.0 - Valores Restituíveis - Intra OFSS		65.017,68	0,00
2.1.8.9.0.0.0.0 - Outras Obrigações a Curto Prazo		116,67	24,13
2.1.8.9.1.0.0.0 - Outras Obrigações a Curto Prazo - Consolidação		116,67	24,13
Total do Passivo Circulante		6.752.137,25	685.448,06

c.8. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo:

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final de 2021 foi de R\$ 5.619.855,44.

c.9. Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo:

Ao final do exercício de 2021 ficou fornecedores e contas a pagar no valor de R\$ 323.926,47.

c.10. Demais Obrigações A Curto Prazo:

As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas consignações/valores restituíveis no valor de R\$ 808.355,34.

c.11. Empréstimos e Financiamentos (Curto Prazo):

Não houve empréstimos a curto prazo.

c.12. Provisões a Curto Prazo:

Não houve provisões a curto prazo.

c.13. Detalhamento Das Provisões a Curto Prazo (MCASP 8ª Edição p. 432)

Não houve provisões de curto prazo durante o exercício.





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

A seguir será analisado o quadro do passivo não circulante. Vejamos:

Passivo Não Circulante		
2.2.0.0.0.00.00 - Passivo não-Circulante	16.638.359,29	76.617.619,66
2.2.1.0.0.00.00 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	8.784.493,98	6.426.210,97
2.2.1.4.0.00.00 - Encargos Sociais a Pagar	8.784.493,98	6.426.210,97
2.2.1.4.1.00.00 - Encargos Sociais a Pagar - Consolidação	0,00	6.426.210,97
2.2.1.4.2.00.00 - Encargos Sociais a Pagar - Intra OFSS	9.204.667,21	0,00
2.2.1.4.3.00.00 - Encargos Sociais a Pagar - Inter OFSS - União	(420.173,23)	0,00
2.2.3.0.0.00.00 - Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0,00	(1.778.034,92)
2.2.3.1.0.00.00 - Fornecedores Nacionais a Longo Prazo	0,00	(1.778.034,92)
2.2.3.1.1.00.00 - Fornecedores Nacionais a Longo Prazo - Consolidação	0,00	(1.778.034,92)
2.2.7.0.0.00.00 - Provisões a Longo Prazo	7.853.865,31	71.969.449,71
2.2.7.2.0.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	7.853.865,31	71.969.449,71
2.2.7.2.1.00.00 - Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo - Consolidação	7.853.865,31	0,00
2.2.7.2.1.03.00 - Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos	51.216.210,66	71.969.449,71
2.2.7.2.1.04.00 - Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder	26.112.758,13	0,00
2.2.7.2.1.05.00 - Plano Previdenciário - Plano de Amortização	(69.475.103,48)	0,00
Total do Passivo Não Circulante	16.638.359,29	76.617.619,66

c.14. Passivo Não Circulante:

c.15. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo:

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final de 2021 foi de R\$ 8.784.493,98 referente a Encargos Sociais a Pagar.

c.16. Empréstimos e Financiamentos (Longo Prazo):

Não houve.

c.17. Fornecedores e Contas a Pagar (Longo Prazo):

Não houve.

c.18. Provisões a Longo Prazo:

As provisões totalizaram R\$ 7.853.865,31, que são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS, conforme nota técnica, emitida pela Atuária. As projeções foram realizadas pela Atuária Sra. Ionnara Salvador Silva, AIBA nº 3571. Avaliação Ano Base 2021, Data Base 31/12/2020.

c.19. Memória De Cálculo Das Provisões Matemáticas Previdenciárias:

Contextualização Da Memória De Cálculo Das Provisões Matemáticas Previdenciárias:





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

Classificação Contábil		
BASE		31/12/2020
CÓDIGO		VALOR
	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – ATIVO DO BP	7.853.865,31
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO- Consolidação	77.328.968,79
2.2.7.2.0.00.00		
	Plano Financeiro	
2.2.7.2.1.01.00	Plano Financeiro- Provisões de Benefício Concedidos	0,00
2.2.7.2.1.01.01	Aposentadorias/ Pensões/ Outros benefícios Concedidos	0,00
2.2.7.2.1.01.02	(-) Contribuições do Ente para o plano Financeiro do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.03	(-) Contribuição do Aposentado para o Plano Financeiro do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.04	(-) Contribuição do Pensionista para o plano Financeiro do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro	0,00
2.2.7.2.1.01.06	(-) Cobertura de Insuficiências Financeira	0,00
2.2.7.2.1.01.07	(-) Outras Deduções	0,00
2.2.7.2.1.02.00	Plano Financeiro – Provisões de Benefícios a Conceder	0,00
2.2.7.2.1.02.01	Aposentadorias/ Pensões/ Outros benefícios Concedidos	0,00
2.2.7.2.1.02.02	(-) Contribuições do Ente para o plano Financeiro do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.03	(-) Contribuição do Aposentado para o Plano Financeiro do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.04	(-) Contribuição do Pensionista para o plano Financeiro do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro	0,00
2.2.7.2.1.02.06	(-) Cobertura de Insuficiências Financeira	0,00
2.2.7.2.1.02.07	(-) Outras Deduções	0,00
	Plano Previdenciário	0,00
2.2.7.2.1.03.00	Plano Previdenciário - Provisões de Benefício Concedidos	77.328.968,79
2.2.7.2.1.03.01	Aposentadorias/ Pensões/ Outros benefícios Concedidos	51.216.210,66
2.2.7.2.1.03.02	(-) Contribuições do Ente para o plano previdenciário do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.03	(-) Contribuição do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.04	(-) Contribuição do Pensionista para o plano previdenciário do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano previdenciário	0,00
2.2.7.2.1.03.06	(-) Cobertura de Insuficiências Financeira	0,00
2.2.7.2.1.03.07	(-) Outras Deduções	0,00
2.2.7.2.1.04.00	Plano Previdenciário - Provisões de Benefício a Conceder	26.112.758,13
2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias/ Pensões/ Outros benefícios a conceder	71.947.039,40



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

2.2.7.2.1.04.02	(-) Contribuições do Ente para o plano previdenciário do RPPS	21.329.876,69
2.2.7.2.1.04.03	(-) Contribuição do Ativo para o Plano Previdenciário do RPPS	17.309.700,64
2.2.7.2.1.04.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano previdenciário	7.194.703,94
2.2.7.2.1.04.06	(-) Aportes para Cobertura do Déficit Atuarial- Plano de Amortização	0,00
2.2.7.2.1.04.07	(-) Outras Deduções	0,00
2.2.7.2.1.05.00	Plano Previdenciário – Plano de Amortização	-
		69.475.103,48
2.2.7.2.1.05.98	(-) Outros Critérios do Plano de Amortização	-
		69.475.103,48
2.2.7.2.1.06.00	Provisões Atuariais para ajustes do Plano Financeiro	0,00
2.2.7.2.1.06.01	Provisões Atuarial para Oscilações de Riscos	0,00
2.2.7.2.1.07.00	Provisões Atuariais para Ajustes do Plano Previdenciário	0,00
2.2.7.2.1.07.01	Ajustes de Resultado Atuarial Superavitário	0,00
2.2.7.2.1.07.02	Provisão Atuarial para Oscilação de Riscos	0,00
2.2.7.2.1.07.03	Provisão Atuarial para Benefícios a Regularizar	0,00
2.2.7.2.1.07.04	Provisão Atuarial para Contingências de Benefícios	0,00
2.2.7.2.1.07.98	Outras Provisão Atuariais para ajustes do Plano	0,00

13.3 PARECER ATUARIAL

A análise dos dados cadastrais, quando da identificação de inconsistências, houve o tratamento estatístico de forma a se obter as melhores aproximações para os dados ausentes e incompletos, principalmente relativo à admissão de servidores, na qual estavam como de menor de idade, fazendo as adequações necessárias de obteve os resultados dentro da linha do esperado, dado os referentes a avaliação passada na qual também já se havia apontado um **déficit atuarial em R\$67.959.950,94 (seiscentos e sete milhões, seiscentos e noventa e cinco mil e novecentos e cinquenta reais e noventa e quatro centavos).**

O déficit atuarial pode ser justificado por novas escolhas de premissas que se adequam as características atuais da massa, como o plano previdenciário é gerido e seu recursos aplicamos, bem como todo o seu contexto inicial.

Em virtude desse déficit se faz necessário uma medida para amortização de déficits atuariais, no qual para captar mais recursos e equilibrar o plano, de forma que com capitalização pode obter sucesso ao longo dos anos, ressaltando que o Plano Previdenciário está em uma fase considerado crítica.

Detalhamento Das Provisões (MCASP 8ª Edição p. 432)



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

A avaliação Atuarial constatou um custo normal que melhor irá garantir o equilíbrio do plano, sendo o mesmo de **39,40%**, sendo **14%** para o servidor ativo que assume 35,53% das contribuições e **25,40%** para o ente que assume 64,47% das contribuições. A amortização através de alíquota suplementar poderá ser uma alternativa viável a longo prazo, porém nada descarta estudos, melhoramento e acompanhamento das alíquotas para melhor adequação ao plano ao longo dos anos, para que ele possa honrar compromissos atuais e futuros.

IONNARA SALVADOR SILVA

MT/AIBA: 3571



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

ANEXO 1 – CONCEITOS E DEFINIÇÕES

A fim de oferecer mais subsídio para o acompanhamento da leitura e compreensão do presente estudo realizado pela MENSURE CONSULTORIA ATUARIAL, a seguir está descrita uma série de conceitos e definições inerentes ao relatório e ao assunto ora em comento.

Alienação de Bens: somatórios de receitas previdenciárias originariam da alienação de ativos.

Alíquota de contribuição normal: percentual de contribuição, instituído em lei do ente federativo, definido, a cada ano, para cobertura do custo normal e cujos valores são destinados à constituição de reservas com a finalidade de prover o pagamento de benefícios.

Alíquota de contribuição suplementar: percentual de contribuição extraordinária, estabelecido em lei do ente federativo, para cobertura do custo suplementar e equacionamento do déficit atuarial.

Análise de sensibilidade: método que busca mensurar o efeito de uma hipótese ou premissa no resultado final de um estudo ou avaliação atuarial.

Ativo real líquido: exigível atuarial; bens, direitos e reservas técnicas do regime, líquidos dos exigíveis operacionais e fundos.

Atuário: o profissional técnico especializado, bacharel em Ciências Atuariais e legalmente habilitado para o exercício da profissão.

Aviação Atuarial: Estudo técnico desenvolvido pelo atuário, baseado nas características biométricas, demográficas e econômicas da população analisada, com o objetivo principal de estabelecer, de forma suficiente e adequada, os recursos necessários para a garantia dos pagamentos dos benefícios previstos pelo plano.

Base Cadastral: Banco de dados cadastrais dos servidores públicos utilizados na avaliação atuarial.

Bases Técnicas: Premissas ou hipóteses biométricas, demográficas, econômicas e financiamentos utilizados pelo atuário na confecção da avaliação atuarial, aderentes aos segurados e observados os requisitos normativos.

Beneficiário: a pessoa física amparada pela cobertura previdenciária do RPPS, compreendendo o segurado e seus dependentes.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

Cálculo Atuarial: Metodologia de cálculo que adota os conceitos das Ciências Atuariais para dimensionamento dos riscos no setor de segurados e previdência.

Compensações Previdenciárias - COMPREV: somatório das diversas receitas originárias das compensações financeiras entre os diversos regimes previdenciários.

Contribuição do Inativo e Pensionista Civil: somatório das contribuições previdenciárias ao Regime Próprio de previdência social e/ ou ao fundo de natureza previdenciária, descontadas dos servidores inativos e pensionistas civis.

Contribuição do Servidor Civil Ativo: somatório das contribuições previdenciárias ao Regime Próprio de previdência social ou ao fundo de natureza previdenciária, descontadas dos servidores ativos.

Contribuição Patronal para Servidor Civil: valor da contribuição previdenciária repassado ao Regime Próprio de previdência social dos servidores civis e ou ao fundo de natureza previdenciária.

Contribuição Previdenciária: consideram-se como receitas previdenciárias as provenientes das Contribuições Previdenciárias, ao Regime Próprio de previdência social dos servidores civis e ou ao fundo de natureza previdenciária, recolhidas tanto pelo empregador como pelo funcionário público municipal.

Custo administrativo: o valor correspondente às necessidades de custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização e ao funcionamento da unidade gestora do RPPS, inclusive para a conservação de seu patrimônio, conforme limites estabelecidos em parâmetros gerais.

Custo normal: o valor correspondente às necessidades de custeio do plano de benefícios do RPPS, atuariamente calculadas, conforme os regimes financeiros adotados, referentes a períodos compreendidos entre a data da avaliação e a data de início dos benefícios.

Custo normal: percentual calculado atuariamente, destinado a custear o plano de benefícios do RPPS, em conformidade com o regime financeiro e método atuarial adotado.

Custo suplementar ou Contribuição Especial: montante ou percentual destinado a amortizar déficits ou insuficiências apuradas em avaliação atuarial.

Custo suplementar: o valor correspondente às necessidades de custeio, atuariamente calculadas, destinado à cobertura do tempo de serviço passado, ao equacionamento de déficit gerados pela ausência ou insuficiência de aliquotas de contribuição, inadequação das bases técnicas ou outras causas que ocasionaram a insuficiência de ativos necessários à cobertura



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

das provisões matemáticas previdenciárias, de responsabilidade de todos os poderes, órgãos e entidades do ente federativo.

Data focal da avaliação atuarial: data na qual foram posicionados, a valor presente, os encargos, as contribuições e aportes relativos ao plano de benefícios, bem como o ativo real líquido e na qual foram apurados o resultado e a situação atuarial do plano. Nas reavaliações atuariais anuais, a data focal é a data do último dia do ano civil, 31 de dezembro, no caso em questão 2020.

Déficit Atuarial: Diferença negativa entre os ativos financeiros acumulados pelo RPPS, na data da avaliação, e o passivo atuarial, representado pelas reservas matemáticas previdências.

Déficit financeiro: valor da insuficiência financeira, período a período, apurada por meio do confronto entre o fluxo das receitas e o fluxo das despesas do RPPS em cada exercício financeiro.

Dependente previdenciário: a pessoa física que mantenha vinculação previdenciária com o segurado, na forma da lei, filho, cônjuge dentre outros.

Dependentes: beneficiários com vínculo direto com os segurados regularmente inscritos no regime como dependentes destes.

Despesas Previdenciárias: consideram-se as despesas à função Previdência Social, detalhadas por subprogramas: Administração Geral, Previdência Social - Segurado e Previdência Social – Inativo e Pensionista.

Elegibilidade: Correspondem ao cumprimento de todos os critérios, definidos na legislação que rege o RPPS, como necessário para obtenção de um benefício previdenciário.

Ente Federativo: Ente público: União, Estados, Distrito Federal e Municípios.

Equilíbrio Atuarial: Garantia de equivalência, a valor presente, entre o fluxo das receitas estimadas e das obrigações projetadas, apuradas atuarialmente, no longo prazo, projetada e estimadas atuarialmente até o momento da extinção da massa.

Equilíbrio Financeiro: Garantia equivalência entre as receitas auferidas e as obrigações do RPPS em cada exercício financeiro.

Extrapolação: Estimava de valores de uma função através de comportamento de outra função.

Fluxo atuarial: discriminação dos fluxos de recursos, direitos, receitas e encargos do plano de benefícios do RPPS, benefício a benefício, período a período, que se trazidos a valor presente pela taxa atuarial de juros adotada no plano, convergem para os resultados do Valor Atual dos Benefícios Futuros e do Valor Atual das Contribuições Futuras que deram origem



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

aos montantes dos fundos de natureza atuarial, às provisões matemáticas (reservas) a contabilizar e ao eventual déficit ou superávit apurados da avaliação atuarial.

Geração atual: atuais segurados considerados na avaliação atuarial.

Gerações Futuras: Hipóteses atuarial que considera na projeção as quantidades e custos de segurados que substituirão os integrantes da geração atual.

Hipóteses Atuariais: Premissas biométricas, demográficas, econômicas e financeiras utilizadas pelo atuário na confecção da avaliação atuarial, aderentes a massa de segurados e dentro dos limites da legislação.

Meta atuarial: é a rentabilidade nominal mínima que o ativo líquido deve auferir de forma a dar sustentabilidade ao plano de benefícios e ao plano de custeio.

Meta de rentabilidade: é a taxa real anual de retorno esperada dos ativos garantidores dos compromissos do plano de benefícios, definida pela política de investimentos do RPPS.

Método de financiamento atuarial: metodologia adotada pelo atuário para estabelecer o nível de constituição das reservas necessárias à cobertura dos benefícios estruturados no regime financeiro de capitalização, em face das características biométricas, demográficas, econômicas e financeiras dos segurados e beneficiários do RPPS.

Outras Receitas Correntes: somatório de diversas receitas correntes vinculadas à previdência social.

Passivo atuarial: é o valor presente, atuarialmente calculado, dos benefícios referentes aos servidores, dado determinado método de financiamento do plano de benefícios.

Plano de benefícios: benefícios de natureza previdenciária oferecidos aos segurados do RPPS, segundo as regras constitucionais e legais, limitados ao conjunto estabelecido para o Regime Geral de Previdência Social - RGPS.

Plano Financeiro: Plano de Benefícios, estruturado em Regime de Repartição Simples, que possui como segurados os servidores efetivos com ingresso anterior à data de corte da segregação de massas, bem como os aposentados e pensionistas existentes na data da referida segregação, observadas regras específicas da legislação municipal.

Plano Previdenciário: Plano de Benefícios, estruturado em Regime de Capitalização, que possui como segurados os servidores efetivos do município que ingressaram após a data de corte da segregação de massas, observadas regras específicas da legislação municipal.

Provento de benefício: provento sobre o qual será calculado o benefício inicial do participante.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

Provisão Matemática de Benefício a Conceder: diferença, calculada atuarialmente, entre o valor atual dos benefícios futuros a conceder e o valor atual das contribuições normais futuras. Trata-se da obrigação do plano frente aos seus segurados ativos.

Provisão Matemática de Benefícios Concedidos: diferença, calculada atuarialmente, entre o valor atual dos compromissos futuros concedidos dos segurados inativos e pensionistas, e o valor atual das contribuições futuras dos respectivos segurados. Trata-se da obrigação do plano frente aos seus segurados em gozo de benefício.

Provisão Matemática: diferença existente entre o valor atual dos benefícios futuros e valor atual das contribuições normais futuras, de acordo com os métodos e hipóteses atuariais adotados. Representa o passivo atuarial ou previdenciário do plano de benefícios frente aos seus segurados.

Receita Patrimonial: somatório de receitas patrimoniais de previdência social se houver.

Receitas Previdenciárias: consideram-se receitas previdenciárias as provenientes das Contribuições Previdenciárias, efetuadas pelo empregador, e as recolhidas dos servidores civis, ativos e ou inativos, para o custeio do Regime Próprio do Sistema Previdenciário do Servidor Público.

Regime de Capitalização: o regime financeiro de capitalização possui uma estrutura técnica que consiste em determinar as contribuições necessárias e suficientes a serem arrecadadas ao longo do período laborativo do segurado para custear a sua aposentadoria futura. Pressupõe a formação de reservas, pois as contribuições são antecipadas no tempo em relação ao pagamento do benefício.

Regime de Repartição de Capitais de Cobertura: para o regime de repartição de capitais de cobertura as receitas arrecadadas em um determinado período devem ser suficientes para cobrir toda a despesa gerada no mesmo período, ao longo de toda sua duração. Há formação de reservas apenas quando do fato gerador do benefício, sendo, portanto, reserva para benefícios concedidos.

Regime de Repartição Simples: para o regime de repartição simples, ou regime de caixa, as receitas arrecadadas em um determinado período devem ser suficientes para arcar com toda a despesa ocorrida neste mesmo período, assim, as despesas esperadas para um exercício devem ser financiadas no mesmo exercício. Com isso, não há formação de reservas matemáticas de benefícios a conceder ou concedidos.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

Regime Próprio de Previdência Social: modelo de previdência social dos servidores públicos de cargo efetivo da União, dos Estados, do Distrito Federal e Municípios, e dos militares dos estados e do Distrito Federal, incluídas suas autarquias e fundações.

Remuneração de contribuição: remuneração sobre o qual será calculada a contribuição do segurado.

Reserva Matemática: Ver passivo atuarial.

Segregação da massa: a separação dos segurados do plano de benefícios do RPPS em grupos distintos que integram o Fundo em Capitalização e o Fundo em Repartição.

Segurados assistidos (inativos ou aposentados e pensionistas): segurados, participantes do regime, em gozo de algum dos benefícios.

Segurados ativos: servidores de cargo de provimento efetivo, participantes do regime, em plena atividade profissional.

Segurados: servidores regularmente inscritos no regime que podem usufruir de seus benefícios.

Superávit atuarial: resultado positivo apurado por meio do confronto entre o somatório dos ativos garantidores dos compromissos do plano de benefícios com os valores atuais do fluxo de contribuições futuras e do fluxo dos valores líquidos da compensação financeira a receber, menos o somatório dos valores atuais dos fluxos futuros de pagamento dos benefícios do plano de benefícios.

Tábua Biométrica: Instrumentos estatísticos utilizados na avaliação atuarial que expressam as probabilidades de ocorrência de eventos relacionados com sobrevivência, invalidez ou morte de determinado grupo de pessoas vinculadas ao plano.

Tábua de Mortalidade: Instrumento utilizado para estimar probabilidade de morte em um plano de previdência ou seguro.

Tábua de Sobrevivência: É similar à tábua de mortalidade, entretanto, neste caso, a probabilidade estimada é a de sobrevivência.

Válidos/Inválidos: Referente a situação laboral dos segurados.

Valor atual das contribuições futuras- (VACF): valor presente atuarial do fluxo das futuras contribuições de um plano de benefícios, considerando as bases técnicas indicadas na Nota Técnica Atuarial e os preceitos da Ciência Atuarial.

Valor atual dos benefícios futuros- (VABF): valor presente atuarial do fluxo de futuros pagamentos de benefícios de um plano de benefícios, considerados as bases técnicas indicadas na Nota Técnica Atuarial e os preceitos da Ciência Atuarial



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

10. PATRIMÔNIO CONSTITUÍDO

O patrimônio constituído do **Fundo Previdenciário do Município de Machados** é um saldo de **R\$ 7.853.865,31** (sete milhões, oitocentos e cinquenta e três mil, oitocentos e sessenta e cinco reais e trinta e um centavos), no exercício de 2020 aplicados para rendimento.

Na qual é constituído pelo Ativo do Plano, sendo o mesmo utilizado para fazer frente as Reservas Matemáticas calculadas ou Passivo atuarial do plano, levando a determinação de equilíbrio financeiro e atuarial do plano.

11. CUSTO NORMAL ATUARIAL

O custo normal ou contribuição normal é os valores que correspondem às necessidades de custeio do plano de benefícios, inclui o percentual destinados das despesas administrativas.

CUSTO NORMAL	Taxa sobre a folha de ativos
Aposentadorias com reversão ao dependente	22,87%
Invalidez com reversão ao dependente	8,10%
Pensão de participantes em atividade	6,43%
CUSTO NORMAL ANUAL LÍQUIDO	37,40%
Administração do Plano	2,00%
CUSTO NORMAL ANUAL TOTAL	39,40%

Tabela 20- Taxa Do Custo Normal Pela Folha

Custo Normal Total %	39,40%
Custo – Servidor	14,00%
Custo - Patrocinador	25,40%

Custo Normal total – Participação	100,00%
Custo – Servidor	35,53%
Custo - Patrocinador	64,47%

Tabela 21- Custo Normal Em Percentual

O Custo Normal praticado no exercício é de 39,40%, sendo este dividido entre o Ente e os Servidores, incluso o valor do custo administrativo referente a 2 %, de acordo com a



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

13.RESULTADO ATUARIAL

13.1 RESERVA MATEMÁTICA

Se caracterizar como a diferença entre o valor atual dos compromissos futuros assumidos pela entidade, e o valor atual da renda de receitas futuras previstas para a cobertura dos referidos encargos. A Reserva Matemática é variável no tempo, em dado instante é a diferença entre um crédito e um débito. O crédito é o dos compromissos futuros assumidos pela entidade em relação a massa de segurados na forma de promessa de benefícios. O débito é o dos compromissos futuros assumidos pelo grupo de segurados e patrocinador em relação à entidade, na forma de promessas de contribuições.

Discriminação		Valores
Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMB/C)	(-) Valor presente dos benefícios futuros (aposentados)	R\$ (46.357.866,98)
	(+) Valor presente das contribuições futuras (aposentados)	R\$ -
	(-) Valor presente dos benefícios futuros (pensionistas)	R\$ (4.858.543,68)
	(+) Valor presente das contribuições futuras (pensionistas)	R\$ -
Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMB/C)		R\$ (51.216.210,66)
Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMB/C)	(-) Valor presente dos benefícios futuros	R\$ (71.947.036,40)
	(+) Valor presente das contribuições futuras	R\$ 38.638.577,33
Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMB a Conceder)		R\$ (33.307.462,07)
(-) Reserva matemática de benefícios concedidos		R\$ (51.216.210,66)
(+/-) Reserva matemática de benefícios a conceder		R\$ (33.307.462,07)
Reservas Matemáticas (RMBaC + RMB/C)		R\$ (84.523.672,73)
(+/-) Ativo financeiro do plano		R\$ 7.853.865,31
(+/-) Camteprev		R\$ 7.194.733,94
(+/-) Parcelamento		R\$ 1.779.152,54
Resultado Técnico Atuarial (Déficit ou Superávit)		R\$ (67.895.950,94)

Tabela 22- Situação Da Unidade Gestora

Os resultados acima representam o resultado do Fundo de Machado, sendo calculado as possíveis contribuições futuras a receber também via repasse advindos do INSS dos tempos de contribuições passadas dos segurados, neste sentido poderá afetar também a idade de aposentadoria e os métodos de elegibilidade do plano, levando em consideração também esse fator determinante, sinalizando um déficit de R\$67.959.950,94 (seiscentos e sete milhões, seiscentos e noventa e cinco mil e novecentos e cinquenta reais e noventa e quatro centavos).

c.20. Patrimônio Líquido:

O patrimônio líquido da entidade perfez em 2021 o valor de R\$ 19.903.224,44, Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de R\$ -37.979.826,84.

Patrimônio Líquido		
2.3.0.0.0.00.00 - Patrimônio Líquido	19.903.224,44	(37.979.826,94)
2.3.7.0.0.00.00 - Resultados Acumulados	19.903.224,44	(37.979.826,94)
2.3.7.1.0.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados	19.903.224,44	(37.979.827,14)
2.3.7.1.1.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados - Consolidação	(12.102.715,73)	14.848.055,34
2.3.7.1.1.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício	(41.525.909,73)	7.649.148,90
2.3.7.1.1.02.00 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	29.584.463,33	(45.628.975,84)
2.3.7.1.1.03.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores	(161.269,33)	0,00
2.3.7.1.2.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados - Intra OFSS	(1.379.060,43)	0,00
2.3.7.1.2.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício	(1.511.706,97)	0,00
2.3.7.1.2.02.00 - Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	190.345,82	0,00
2.3.7.1.2.03.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores	(57.699,28)	0,00
2.3.7.1.3.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados - Inter OFSS - União	17.366.827,05	0,00
2.3.7.1.3.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício	22.752.046,52	0,00
2.3.7.1.3.03.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores	(5.385.219,47)	0,00
2.3.7.1.4.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados - Inter OFSS - Estado	16.217.968,72	0,00
2.3.7.1.4.01.00 - Superávits ou Déficits do Exercício	16.217.968,72	0,00
2.3.7.1.5.00.00 - Superávits ou Déficits Acumulados - Inter OFSS - Município	(199.795,17)	0,00
2.3.7.1.5.03.00 - Ajustes de Exercícios Anteriores	(199.795,17)	0,00
Total do Patrimônio Líquido	19.903.224,44	(37.979.826,94)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	43.293.720,98	39.323.240,98



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	-37.979.826,84
Resultado do Exercício	19.903.224,44
Patrimônio Social/Capital Social	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	19.903.224,44

c.21. Ativo Financeiro:

O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos Financeiro totaliza em 31/12/2021 R\$ 11.510.183,95.

c.22. Ativo Permanente:

O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos Permanente soma R\$ 2.122.506,46.

c.23. Passivo Financeiro:

O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos Financeiro no valor de R\$ 2.122.506,46, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 717.856,84 perfazem o total de R\$ 2.840.363,30.

c.24. Passivo Permanente:

Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente somam R\$ 21.985.846,92.

c.25. Déficit Financeiro (Saldo Patrimonial):

O total do Déficit Financeiro do exercício de 2021, foi de R\$ 19.903.224,44.

c.26. Quadro De Superávit/Déficit Financeiro (§2º Do Art. 43 Da Lei Federal 4.320/64):

O valor apurado ao final do exercício de 2021 foi de R\$ 9.387.677,49, (superavitário).

ANALISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

A avaliação dos elementos do Ativo e Passivo pode ser realizada mediante a utilização da análise por quocientes, dentre os quais se destacam os índices de liquidez e endividamento.

1. Liquidez corrente (LC) = Ativo Financeiro (AF) / Passivo Financeiro (PF)

$$LC = \frac{\text{Ativo Financeiro (AF)}}{\text{Passivo Financeiro (PF)}} = \frac{11.510.183,95}{2.122.506,46} = 4,42$$

A liquidez corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar etc.). Neste caso, o índice apresentado demonstra uma situação favorável em que o município tem saldo do AF para pagar suas dívidas registradas no PF e ainda terá um superávit financeiro que poderá dispor no ano seguinte para abertura, por exemplo, de créditos adicionais.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

a) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

Não houve registro de passivos contingentes.

a.2. Divulgações não financeiras:

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

a.3. 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(s) entidade(s).

a.4. 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.

a.5. 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

a.6. Informações Relevantes Sobre Transações de Investimentos e Financiamentos Que Não Envolvem o Uso De Caixa:

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

a.7. Eventuais 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 a BP e necessitem de ajustes.

a.8. 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



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

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

a.9. Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis (Item I do Anexo XIII da Resolução TCE-PE nº 147/2021):

Houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores. Porque os saldos deixados no exercício de 2020 consolidados, não condizem com saldos deixados pelas entidades que compõem o balanço patrimonial consolidado, valores equivocados no ano de 2020 e na prestação de contas de 2021 teve ajustes no balanço patrimonial referente ao saldo de 2020, ajustado conforme saldos deixados pelas entidades.

Saldo das entidades que compõe o Balanço Patrimonial Consolidado 2020

Entidades	Valores (R\$)
	2020
Prefeitura Municipal de Machado	19.474.302,40
Fundo Municipal de Saúde de Machado	3.401.954,14
Fundo Municipal de Assistência Social de Machado	341.704,68
Fundo de Desenvolvimento Municipal de Machado	0,00
Instituto de Previdência Social do Município de Machado	15.771.095,34
Câmara Municipal de Machado	334.184,42
Total	39.323.240,98

Os equívocos relacionados aos saldos informados na prestação de contas de 2020, ocorreram no ativo circulante, ativo não circulante, passivo circulante, passivo não circulante e patrimônio líquido, não condizem com os valores informados pelas entidades que compõe o balanço patrimonial consolidado.

O **Saldo Total do Ativo, o Total do Passivo e Patrimônio Líquido** informado no ano de 2020 foi de R\$ 24.723.744,07 sendo esse valor informado equivocadamente, valor correto seria R\$ 39.323.240,98 valor esse condizente com os saldos deixados pelas entidades, que foi ajustado no balanço patrimonial consolidado para prestação de contas de 2021 referente ao campo exercício anterior. Dando uma diferença de R\$ 14.599.496,91 no saldo final de 2020.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

a.10. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Item II do Anexo XIII da Resolução TCE-PE nº 147/2021):

Não houve no exercício de 2021 bens recebidos por doação

a.11. Transferência de Ativos (Item III do Anexo XIII da Resolução TCE-PE nº 147/2021):

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

a.12. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Item IV do Anexo XIII da Resolução TCE-PE nº 147/2021):

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2021.

a.13. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Item V do Anexo XIII da Resolução TCE-PE nº 147/2021):

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

a.14. Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:

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

a.15. Relação de Provisões e Passivos Contingentes:

Não houve durante o exercício de 2021, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

a.16. Informações de Passivos Contingentes:

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

a.17. Perdas da Dívida Ativa:

Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante o exercício de 2021.

a.18. Informações adicionais (NBC T SP 01 – 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.

a.19. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):

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





Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

a.20. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

Não houve avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.

a.21. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 8ª Edição):

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

a.22. 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.

a.23. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

a.24. 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.

a.25. 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.

a.26. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

a.27. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2021.

a.28. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):

Não houve registro para esta entidade.

a.29. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):

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

a.30. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):

As provisões matemáticas foram realizadas pela atuária Sr (a) Ionnara Salvador Silva. AIBA nº 3571.



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

Classificação Contábil		
BASE		31/12/2020
CÓDIGO		VALOR
	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO – ATIVO DO BP	7.853.865,31
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO- Consolidação	77.328.968,79
2.2.7.2.0.00.00		
	Plano Financeiro	
2.2.7.2.1.01.00	Plano Financeiro- Provisões de Benefício Concedidos	0,00
2.2.7.2.1.01.01	Aposentadorias/ Pensões/ Outros benefícios Concedidos	0,00
2.2.7.2.1.01.02	(-) Contribuições do Ente para o plano Financeiro do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.03	(-) Contribuição do Aposentado para o Plano Financeiro do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.04	(-) Contribuição do Pensionista para o plano Financeiro do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro	0,00
2.2.7.2.1.01.06	(-) Cobertura de Insuficiências Financeira	0,00
2.2.7.2.1.01.07	(-) Outras Deduções	0,00
2.2.7.2.1.02.00	Plano Financeiro – Provisões de Benefícios a Conceder	0,00
2.2.7.2.1.02.01	Aposentadorias/ Pensões/ Outros benefícios Concedidos	0,00
2.2.7.2.1.02.02	(-) Contribuições do Ente para o plano Financeiro do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.03	(-) Contribuição do Aposentado para o Plano Financeiro do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.04	(-) Contribuição do Pensionista para o plano Financeiro do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano Financeiro	0,00
2.2.7.2.1.02.06	(-) Cobertura de Insuficiências Financeira	0,00
2.2.7.2.1.02.07	(-) Outras Deduções	0,00
	Plano Previdenciário	0,00
2.2.7.2.1.03.00	Plano Previdenciário - Provisões de Benefício Concedidos	77.328.968,79
2.2.7.2.1.03.01	Aposentadorias/ Pensões/ Outros benefícios Concedidos	51.216.210,66
2.2.7.2.1.03.02	(-) Contribuições do Ente para o plano previdenciário do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.03	(-) Contribuição do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.04	(-) Contribuição do Pensionista para o plano previdenciário do RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano previdenciário	0,00
2.2.7.2.1.03.06	(-) Cobertura de Insuficiências Financeira	0,00
2.2.7.2.1.03.07	(-) Outras Deduções	0,00
2.2.7.2.1.04.00	Plano Previdenciário - Provisões de Benefício a Conceder	26.112.758,13
2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias/ Pensões/ Outros benefícios a conceder	71.947.039,40



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

2.2.7.2.1.04.02	(-) Contribuições do Ente para o plano previdenciário do RPPS	21.329.876,69
2.2.7.2.1.04.03	(-) Contribuição do Ativo para o Plano Previdenciário do RPPS	17.309.700,64
2.2.7.2.1.04.05	(-) Compensação Previdenciária do Plano previdenciário	7.194.703,94
2.2.7.2.1.04.06	(-) Aportes para Cobertura do Déficit Atuarial- Plano de Amortização	0,00
2.2.7.2.1.04.07	(-) Outras Deduções	0,00
2.2.7.2.1.05.00	Plano Previdenciário – Plano de Amortização	-
2.2.7.2.1.05.98	(-) Outros Critérios do Plano de Amortização	69.475.103,48
2.2.7.2.1.06.00	Provisões Atuariais para ajustes do Plano Financeiro	0,00
2.2.7.2.1.06.01	Provisões Atuarial para Oscilações de Riscos	0,00
2.2.7.2.1.07.00	Provisões Atuariais para Ajustes do Plano Previdenciário	0,00
2.2.7.2.1.07.01	Ajustes de Resultado Atuarial Superavitário	0,00
2.2.7.2.1.07.02	Provisão Atuarial para Oscilação de Riscos	0,00
2.2.7.2.1.07.03	Provisão Atuarial para Benefícios a Regularizar	0,00
2.2.7.2.1.07.04	Provisão Atuarial para Contingências de Benefícios	0,00
2.2.7.2.1.07.98	Outras Provisão Atuariais para ajustes do Plano	0,00

13.3 PARECER ATUARIAL

A análise dos dados cadastrais, quando da identificação de inconsistências, houve o tratamento estatístico de forma a se obter as melhores aproximações para os dados ausentes e incompletos, principalmente relativo à admissão de servidores, na qual estavam como de menor de idade, fazendo as adequações necessárias de obteve os resultados dentro da linha do esperado, dado os referentes a avaliação passada na qual também já se havia apontado um **déficit atuarial em R\$67.959.950,94 (seiscentos e sete milhões, seiscentos e noventa e cinco mil e novecentos e cinquenta reais e noventa e quatro centavos).**

O déficit atuarial pode ser justificado por novas escolhas de premissas que se adequam as características atuais da massa, como o plano previdenciário é gerido e seu recursos aplicamos, bem como todo o seu contexto inicial.

Em virtude desse déficit se faz necessário uma medida para amortização de déficits atuariais, no qual para captar mais recursos e equilibrar o plano, de forma que com capitalização pode obter sucesso ao longo dos anos, ressaltando que o Plano Previdenciário está em uma fase considerado crítica.

A avaliação Atuarial constatou um custo normal que melhor irá garantir o equilíbrio do plano, sendo o mesmo de **39,40%**, sendo **14%** para o servidor ativo que assume 35,53% das contribuições e **25,40%** para o ente que assume 64,47% das contribuições. A amortização através de alíquota suplementar poderá ser uma alternativa viável a longo prazo, porém nada descarta estudos, melhoramento e acompanhamento das alíquotas para melhor adequação ao plano ao longo dos anos, para que ele possa honrar compromissos atuais e futuros.

IONNARA SALVADOR SILVA

MT/AIBA: 3571



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO, JUAREZ RODRIGUES FERNANDES
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a36e8322-9de8-4239-8b5c-00723bfb6087



Nota Explicativa

(BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 1 DE DEZEMBRO DE 2021.

EXERCÍCIO: 2021

a.31. TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):

Não houve teste de imparidade durante o exercício de 2021.

JUAREZ RODRIGUES FERNANDES
Prefeito

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO
Contador
CRC-PE nº 025898/O-0