

INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

1 of 4

ISOLADO:5 - INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		2.341.776,11	2.460.493,26	PASSIVO CIRCULANTE		638.727,87	492.328,11
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		16.743,67	16.361,72	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		5.170,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		16.743,67	16.361,72	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		5.170,00	0,00
CONTA ÚNICA RPPS	F	16.743,67	16.361,72	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	5.170,00	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		2.270.014,46	2.441.771,53	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		21.101,59	3.046,45
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		2.270.014,46	2.346.969,16	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		21.101,59	3.046,45
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	89.277,46	101.639,76	FORNECEDORES NACIONAIS	F	21.101,59	3.046,45
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	2.180.737,00	2.201.584,60	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	P	0,00	43.744,80	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	94.802,37	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	0,00	94.802,37	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		612.456,28	489.281,66
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		55.017,98	2.360,01	VALORES RESTITUÍVEIS		612.456,28	489.281,66
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		55.017,98	2.360,01	CONSIGNAÇÕES	F	612.456,28	489.281,66
APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS	F	55.017,98	2.360,01	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		186.104.895,21	151.597.987,02
ESTOQUES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		50.459,16	172.718,53	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	116.652,80	PROVISÕES A LONGO PRAZO		186.104.895,21	151.597.987,02
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		0,00	116.652,80	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		186.104.895,21	151.597.987,02
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	P	0,00	116.652,80	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS	P	0,00	-1.005,76
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	CONCEDIDOS			
IMOBILIZADO		50.459,16	56.065,73	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS	P	108.522.102,45	80.078.376,51
BENS MÓVEIS		56.065,73	53.465,73	CONCEDIDOS			
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	53.465,73	53.465,73	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A	P	82.967.300,14	71.520.616,27
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	2.600,00	0,00	CONCEDER			
BENS IMÓVEIS		0,00	2.600,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	-5.384.507,38	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	0,00	2.600,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-5.606,57	0,00	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-5.606,57	0,00	TOTAL PASSIVO		186.743.623,08	152.090.315,13
INTANGÍVEL		0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				
TOTAL		2.392.235,27	2.633.211,79				

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, NOELINO MAGALHAES OLIVEIRA LYRA
 Acesso em: https://etce.ice.pe.gov.br/epiv/validaDocumento.do?codigoDocumento=6d1a60a0-dc0a-425c-b150-5ba180d115e4

INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2021)



Exercício de 2021

ISOLADO:5 - INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-184.351.387,81	-149.457.103,34
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		-184.351.387,81	-149.457.103,34
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-184.351.387,81	-149.457.103,34
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-34.894.284,47	-54.879.338,01
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-149.457.103,34	-94.577.765,33
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-184.351.387,81	-149.457.103,34
				TOTAL		2.392.235,27	2.633.211,79

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, NOELINO MAGALHAES OLIVEIRA LYRA
 Acesso em: https://cert.br.gov.br/gpv/validaDoc.aspx Código do documento: d61a60a0-dc0a-425c-b150-5ba180d115e4

JOSE ITALO ARAUJO CORDEIRO
 PRESIDENTE
 097.178.184-28

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 CONTADOR
 CRC-PE 017226/O3

INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



3 of 4

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		71.761,65	113.524,10	PASSIVO FINANCEIRO (638.727,87)+RP não Proc.(0,00)		638.727,87	492.328,11
ATIVO PERMANENTE		2.320.473,62	2.519.687,69	PASSIVO PERMANENTE		186.104.895,21	151.597.987,02
				SALDO PATRIMONIAL		-184.351.387,81	-149.457.103,34

JOSE ITALO ARAUJO CORDEIRO
PRESIDENTE
097.178.184-28

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC-PE 017226/03

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE. NOELINO MAGALHAES OLIVEIRA LYRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6d1a60a0-dc0a-425c-b550-5ba180d115e4

INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021



4 of 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		0,00	0,00	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		16.385,25	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		16.385,25	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		16.385,25	0,00

 JOSE ITALO ARAUJO CORDEIRO
 PRESIDENTE
 097.178.184-28

 TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 CONTADOR
 CRC-PE 017226/03

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, NOELINO MAGALHAES OLIVEIRA LYRA
 Acesso em: https://etec.tce-pe.gov.br/gppw/validaDoc.seam Código do documento: 6d1a60a0-dc0a-425c-b550-5ba180d115e4

INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2021

Dezembro(31/12/2021)

ISOLADO:5 - INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		71.761,65	113.524,10	PASSIVO CIRCULANTE		638.727,87	492.328,11
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		16.743,67	16.361,72	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		5.170,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		16.743,67	16.361,72	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		5.170,00	0,00
CONTA ÚNICA RPPS		16.743,67	16.361,72	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		5.170,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	94.802,37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		21.101,59	3.046,45
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	94.802,37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		21.101,59	3.046,45
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	94.802,37	FORNECEDORES NACIONAIS		21.101,59	3.046,45
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		55.017,98	2.360,01	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		612.456,28	489.281,66
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		55.017,98	2.360,01	VALORES RESTITUÍVEIS		612.456,28	489.281,66
APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS		55.017,98	2.360,01	CONSIGNAÇÕES		612.456,28	489.281,66
TOTAL		71.761,65	113.524,10	TOTAL		638.727,87	492.328,11

 JOSE ITALO ARAUJO CORDEIRO
 PRESIDENTE
 097.178.184-28

 TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 CONTADOR
 CRC-PE 017226/03

1 of 1

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, NOELINO MAGALHAES OLIVEIRA LYRA
 Acesse em: <https://portal.tcepe.gov.br/app/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:6d1a60a0-dc0a-425c-b550-5ba180d115e4>



INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2021

Dezembro(31/12/2021)

ISOLADO:5 - INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		2.270.014,46	2.346.969,16	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		186.104.895,21	151.597.987,02
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		2.270.014,46	2.346.969,16	PROVISÕES A LONGO PRAZO		186.104.895,21	151.597.987,02
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		2.270.014,46	2.346.969,16	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		186.104.895,21	151.597.987,02
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -		89.277,46	101.639,76	PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		0,00	-1.005,76
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -		2.180.737,00	2.201.584,60	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		108.522.102,45	80.078.376,51
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS		0,00	43.744,80	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		82.967.300,14	71.520.616,27
ATIVO NÃO CIRCULANTE		50.459,16	172.718,53	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO		-5.384.507,38	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	116.652,80	TOTAL		186.104.895,21	151.597.987,02
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		0,00	116.652,80				
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS		0,00	116.652,80				
IMOBILIZADO		50.459,16	56.065,73				
BENS MÓVEIS		56.065,73	53.465,73				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		53.465,73	53.465,73				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		2.600,00	0,00				
BENS IMÓVEIS		0,00	2.600,00				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		0,00	2.600,00				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-5.606,57	0,00				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-5.606,57	0,00				
TOTAL		2.320.473,62	2.519.687,69				

JOSE ITALO ARAUJO CORDEIRO
PRESIDENTE
097.178.184-28

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC-PE 017226/O3

Documento Assinado Digitalmente por: TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE, NOELINO MAGALHAES OLIVEIRA LYRA
 Acesse em: <https://portaltransparencia.gov.br/epyp/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=6d1a600a-dc0a-425c-b150-5ba180d115e4>
 1 of 1





INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2021)

1 of 1

Exercício de 2021

ISOLADO:5 - INSTITUTO DE PREV. DOS SERVIDORES MUN. DA AGUA PRE

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)	534.335,40	0,00
000	SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO	-17.607,71	0,00
001	Ordinario	146.430,05	0,00
100	GERAL TOTAL	474.987,27	0,00
110	GERAL	-3.046,45	0,00
610	RPPS-CONTRIBUIÇÕES	-66.427,76	0,00
54	CONTRIBUICOES PROVIDENCIARIAS PARA O REGIME GERAL DE PREVIDENCIA SOCIAL (ORDINÁRIO)	-1.101.301,62	0,00
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	-1.101.301,62	0,00
TOTAL		-566.966,22	0,00

JOSE ITALO ARAUJO CORDEIRO
PRESIDENTE
097.178.184-28

TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC-PE 017226/O3



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ÁGUA PRETA
NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO II – RESOLUÇÃO TC Nº 153, 15 DE DEZEMBRO DE 2021
BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO XIII DA LEI 4.320/64 – MCASP**

I – INFORMAÇÕES GERAIS

- a) **Nome da entidade:** Instituto de Prev. dos Servidores Municipais de Água Preta
- b) **CNPJ:** 13.188.322/0001-58
- c) **Natureza Jurídica:** 133-3 Fundo Público da Administração Direta Municipal
- d) **Domicílio do órgão:** Praça Dr. Cornélio da Fonseca, Centro – Água Preta/PE – CEP: 55.550-000
- e) **Dados do representante legal:** José Ítalo Araújo Cordeiro – 01/01/2021 a 31/12/2021.
- f) **Contato:** Telefone – (81) 3681-1157
E-mail – municipioaguapreta@yahoo.com.br
Site – <https://www.aguapreta.pe.gov.br/>

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO

O Município de Água Preta conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 37.386 habitantes (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/agua-preta/panorama>), está situado à 127,0 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 533,332 km². Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,6. Durante o exercício de 2021 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.903 de 01 de dezembro de 2020. Sua fonte financeira 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).

DADOS ADICIONAIS

I – Período da demonstração contábil: 01/01/2021 à 31/12/2021

II – Dados do Contador: Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: tadeusande@uol.com.br

III – Nome do Software de contabilidade pública: SCPI – Fiorilli Software

IV – Endereço do portal da transparência:
<http://pmaguapreta.cetecpublica.com.br:8079/transparencia/>

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEL

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 02 de 22 de dezembro de 2016 e



Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem 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 SP 16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publicados pelo IFAC através das IPSAS.

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente os dados executados pelo Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Água Preta uma vez que se trata da prestação de contas desta entidade.

II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

No que concerne o sistema orçamentário foi observado o art. 35 da Lei n.º 4.320/64 e NBCASP, sendo utilizado o regime misto, sendo de caixa para receitas e competências para as despesas.

A base de mensuração para ativos e passivos seguiu o MCASP, onde busca satisfazer os objetivos da elaboração e divulgação da informação de natureza contábil pelas entidades do setor público ao fornecer as informações que possibilitem aos usuários avaliarem:

- a) O custo dos serviços prestados no período, em termos históricos ou atuais;
- b) A capacidade operacional – a capacidade da entidade em dar suporte à prestação de serviços no futuro por meio de recursos físicos e outros; e
- c) A capacidade financeira – a capacidade da entidade em financiar as suas próprias atividades.

JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS

- a) Classificação de ativos:

Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.



b) Constituição de provisões:
Não se aplica a esta demonstração.

c) Reconhecimento de variações patrimoniais:
Não houve o lançamento das variações patrimoniais de modo significativo 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.

III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a) **Passivos Contingentes:** Não se aplica a esta demonstração.

b) **Divulgações não financeiras:** Não se aplica a esta demonstração.

c) **Reconhecimento de inconformidade que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

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

d) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

IV – NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 e no Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional, convencionou-se que os ativos se segregam em circulante e não-circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos se segregam também em circulante e não- circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

Pode-se utilizar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

Ativo – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Passivo – são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos



pagamentos se esperam que resultem para à entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

Patrimônio Líquido – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

Contas de Compensação – compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE – NOTA 01		2.341.776,11	2.460.493,26
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA – NOTA 02		16.743,67	16.361,72
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		16.743,67	16.361,72
CONTA ÚNICA RPPS	F	16.743,67	16.361,72
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		2.270.014,46	2.441.771,53
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		2.270.014,46	2.346.969,16
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	89.277,46	101.639,76
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	P	2.180.737,00	2.201.584,60
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	P	0,00	43.744,80
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	94.802,37
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	0,00	94.802,37
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		55.017,98	2.360,01
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		55.017,98	2.360,01
APLICAÇÕES COM A TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS	F	55.017,98	2.360,01
ESTOQUES		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE – Nota 03		50.459,16	172.718,53
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	116.652,80
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		0,00	116.652,80
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	P	0,00	116.652,80
INVESTIMENTOS		0,00	0,00
IMOBILIZADO – Nota 04		50.459,16	56.065,73
BENS MÓVEIS		56.065,73	53.465,73
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	53.465,73	53.465,73
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	2.600,00	0,00
BENS IMÓVEIS		0,00	2.600,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	0,00	2.600,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-5.606,57	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-5.606,57	0,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00



DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL		2.392.235,27	2.633.211,79

Nota 01 – Ativo Circulante: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício totalizaram R\$ 2.341.776,11, o montante é composto por caixa e equivalentes. Houve uma redução de 4,82% em comparação com o exercício anterior, que somava R\$ 2.460.493,26.

Nota 02 – Caixa e Equivalentes de Caixa: Valor de recursos financeiros depositados em instituições financeiras, bem como aplicações financeiras de liquidez imediata. O saldo das disponibilidades do exercício representou o valor de R\$ 16.743,67, já em 2020, o valor foi de R\$ 16.361,72, sendo assim, houve um aumento de 2,33%.

Nota 03 – Ativo não Circulante: É constituído de ativos de longo prazo, composto por créditos a longo prazo e imobilizado, representa o valor total de R\$ 50.459,16, enquanto em 2020, o valor somava R\$ 172.718,53, o que representa uma redução de R\$ 122.259,37.

Nota 04 – Imobilizado: O imobilizado é composto pelo conjunto de bens móveis e imóveis em poder da entidade. Ao final do exercício de 2021, o Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Água Preta apresentou um saldo de R\$ 50.459,16 de imobilizado, composto por bens móveis. A depreciação acumulada foi realizada com base na instrução normativa da Receita Federal, que define as taxas de depreciação aplicadas.

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE – Nota 05		638.727,87	492.328,11
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		5.170,00	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR – Nota 06		5.170,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	5.170,00	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO – Nota 07		21.101,59	3.046,45
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		21.101,59	3.046,45
FORNECEDORES NACIONAIS	F	21.101,59	3.046,45
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO – Nota 08		612.456,28	489.281,66
VALORES RESTITUÍVEIS		612.456,28	489.281,66
CONSIGNAÇÕES	F	612.456,28	489.281,66
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		186.104.895,2	151.597.987,0
		1	2



OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO		186.104.895,2 1	151.597.987,0 2
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		186.104.895,2 1	151.597.987,0 2
PLANO FINANCEIRO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	0,00	-1.005,76
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	108.522.102,4 5	80.078.376,51
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	82.967.300,14	71.520.616,27
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	-5.384.507,38	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL PASSIVO		186.743.623,0 8	152.090.315,1 3

Nota 05 – Passivo Circulante: Representa as obrigações a curto prazo da entidade. O Instituto de Previdência de Água Preta apresentou um saldo de passivo circulante no valor de R\$ 638.727,87, o que demonstra um aumento de 29,73% em comparação a 2020, cujo saldo foi de R\$ 492.328,11.

Nota 06 – Encargos Sociais a pagar: Representa os valores de obrigações com encargos trabalhistas e previdenciários, neste caso representa contribuições de dezembro, com data de vencimento em janeiro de 2022 para repasse aos órgãos competentes. O exercício de 2021 apresentou saldo a pagar de Encargos Sociais de R\$ 5.170,00.

Nota 07 – Fornecedores e Contas a pagar: Teve como saldo do período de 2021 o montante de R\$ 21.101,59, referente a restos a pagar processados, observa-se que tal valor representa um aumento com relação ao exercício anterior, quando existia uma inscrição no valor de R\$ 3.046,45.

Nota 08 – Demais Obrigações a Curto Prazo – Representa um saldo de R\$ 612.456,28, compreende os valores de consignações, principalmente relacionados a empréstimos bancários e a contribuições retidas dos servidores cujo repasse se deu no vencimento da obrigação, em janeiro de 2022.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-184.351.387,81	-149.457.103,34
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		-184.351.387,81	-149.457.103,34



SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS – NOTA 09		-184.351.387,81	-149.457.103,34
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-34.894.284,47	-54.879.338,01
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-149.457.103,34	-94.577.765,33
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO – Nota 10		-184.351.387,81	-149.457.103,34
TOTAL		2.392.235,27	2.633.211,79

Nota 09 – Superávits ou Déficits do Exercício: Referente a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, conforme Demonstração de Variações Patrimoniais, na ordem de R\$ -184.351.387,81, resultando em um *Déficit* patrimonial.

Nota 10 – Total do Patrimônio Líquido: O patrimônio líquido no ano de 2021 teve resultado negativo de R\$ 184.351.387,81, referente a soma dos déficits de exercícios anteriores e do exercício.

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO DE 2021	EXERCÍCIO DE 2020
ATIVO FINANCEIRO – NOTA 11	71.761,65	113.524,10
ATIVO PERMANENTE – NOTA 12	2.320.473,62	2.519.687,69
PASSIVO FINANCEIRO – NOTA 13		
	638.727,87	492.328,11
PASSIVO PERMANENTE – NOTA 14		
	186.104.895,21	151.597.987,02
SALDO PATRIMONIAL	-184.351.387,81	-149.457.103,34

Nota 11 – Ativo Financeiro: O ativo financeiro compreende os créditos e valores realizados independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 71.761,65.

Nota 12 – Ativo Permanente: O ativo permanente compreende os bens créditos e valores cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 2.320.473,62.

Nota 13 – Passivo Financeiro: 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 com atributo F (Financeiro) totalizam o valor de R\$ 638.727,87.

Nota 14 – Passivo Permanente: Os passivos que dependem de autorização orçamentária para amortização ou resgate. Em 2021, observou-se um saldo de Passivo Permanente de R\$186.104.895,21, no Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Água Preta.

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



Saldo em 31/12/2020	Saldo em 31/12/2021
R\$ 0,00	R\$ 0,00

VI – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2020	Saldo em 31/12/2021
R\$ 0,00	R\$ 0,00

VII – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.

VIII – AJUSTES DECORRENTES DE OMISSÕES E ERROS DE ANOS ANTERIORES OU DE MUDANÇAS DE CRITÉRIOS CONTÁBEIS (NBC T SP 16.5)

Não houve ajuste ou omissões de correntes de erros de exercícios anteriores.

IX – ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2021, ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

X – TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS

Não houve no exercício de 2021, transferência de ativos.

XI – ATIVOS INTANGÍVEIS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2021, ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

XII – COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITÉRIOS DISTINTOS

Não houve utilizada mais de um tipo de mensuração para os ativos imobilizados no exercício de 2021.

XII – DETALHAMENTO DAS SEGUINTESS CONTAS SINTÉTICAS NÃO DETALHADAS NO QUADRO PRINCIPAL



a. Imobilizado

31100000	IMOBILIZADO	13.465,73	0,00	2.600,00	3.220,37	80.458,44	0,00
31110000	BIENS MÓVEIS	13.465,73	0,00	2.600,00	0,00	80.388,71	0,00
31110001	BIENS MÓVEIS - OBRANDAS	13.465,73	0,00	2.600,00	0,00	80.388,71	0,00
31110002	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	0,00	0,00	2.600,00	0,00	1.800,00	0,00
31110003	CARROS, MÁQUINAS, AUTOMÓVEIS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	0,00	0,00	2.600,00	0,00	1.800,00	0,00
31110004	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	13.465,73	0,00	0,00	0,00	75.488,71	0,00
31110005	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE EXERCÍCIO	13.465,73	0,00	0,00	0,00	75.488,71	0,00
31120000	BIENS IMÓVEIS	2.600,00	0,00	0,00	2.600,00	0,00	0,00
31120001	BIENS IMÓVEIS - CONSTRUÇÃO	2.600,00	0,00	0,00	2.600,00	0,00	0,00
31120002	TERRELOS	2.600,00	0,00	0,00	2.600,00	0,00	0,00
31120003	OUTROS BENS IMÓVEIS	2.600,00	0,00	0,00	2.600,00	0,00	0,00
31130000	(-) DEPRECIAÇÃO - EXISTENTE E ACUMULADA SOBRE	0,00	0,00	0,00	2.436,27	0,00	2.436,27
31130001	(-) DEPRECIAÇÃO - EXISTENTE E ACUMULADA SOBRE	0,00	0,00	0,00	2.436,27	0,00	2.436,27
31130002	(-) DEPRECIAÇÃO - EXISTENTE E ACUMULADA SOBRE	0,00	0,00	0,00	2.436,27	0,00	2.436,27
31130003	(-) DEPRECIAÇÃO - EXISTENTE E ACUMULADA SOBRE	0,00	0,00	0,00	2.436,27	0,00	2.436,27
	TOTAL	13.465,73	0,00	2.600,00	740.180,11	112.180,11	25.436,27

b. Obrigações Trabalhistas

31190000	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS - PREVIDENCIÁRIAS E AC	0,00	0,00	18.214.890,51	18.214.890,51	0,00	5.170,00
31190001	RESSOAL A PAGAR	0,00	0,00	112.280,00	112.280,00	0,00	0,00
31190002	RESSOAL A PAGAR - CONDIÇÃO DE	0,00	0,00	112.280,00	112,280,00	0,00	0,00
31190003	RESSOAL A PAGAR	0,00	0,00	112.280,00	112,280,00	0,00	0,00
31190004	SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	0,00	0,00	112.280,00	112,280,00	0,00	0,00
31190005	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	0,00	18.042.287,59	18.042,287,59	0,00	0,00
31190006	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR - CONDIÇÃO	0,00	0,00	18.042.287,59	18.042,287,59	0,00	0,00
31190007	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	0,00	18.042.287,59	18.042,287,59	0,00	0,00
31190008	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	0,00	11.262,95	36.172,91	0,00	5.170,00
31190009	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR - CONDIÇÃO DE	0,00	0,00	11.262,95	36.172,91	0,00	5.170,00
31190010	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	0,00	11.262,95	36.172,91	0,00	5.170,00
31190011	CONTRIBUIÇÕES AO REPS A PAGAR	0,00	0,00	11.262,95	36.172,91	0,00	5.170,00
31190012	CONTRIBUIÇÕES AO REPS SOBRE SALÁRIOS E REMUN	0,00	0,00	11.262,95	36.172,91	0,00	5.170,00

c. Demais a curto prazo

32000000	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	449.281,66	1.240.625,54	1.240,625,54	0,00	411.468,28
32000001	VALORES INSTITUÍDOS	0,00	449.281,66	1.240.625,54	1.240,625,54	0,00	411.468,28
32000002	VALORES INSTITUÍDOS - CONDIÇÃO DE	0,00	449.281,66	1.240.625,54	1.240,625,54	0,00	411.468,28
32000003	CONDIÇÕES	0,00	449.281,66	1.240.625,54	1.240,625,54	0,00	411.468,28
32000004	REPS - RESTAÇÃO SOBRE VERBAIS E OUTROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32000005	CONDIÇÃO DE	0,00	7.462,48	3.121,11	5.000,00	0,00	9.200,00
32000006	REPS - RESTAÇÃO SOBRE VERBAIS E OUTROS - REPS	0,00	64.807,90	75.096,41	289.812,02	0,00	489.910,00
32000007	REPS	0,00	1.888,37	0,00	641,40	0,00	1.207,87
32000008	REPS - RESTAÇÃO SOBRE VERBAIS E OUTROS	0,00	1.888,37	0,00	641,40	0,00	1.207,87
32000009	REPS - RESTAÇÃO SOBRE VERBAIS E OUTROS	0,00	1.888,37	0,00	641,40	0,00	1.207,87
32000010	REPS - RESTAÇÃO SOBRE VERBAIS E OUTROS	0,00	1.888,37	0,00	641,40	0,00	1.207,87
32000011	REPS - RESTAÇÃO SOBRE VERBAIS E OUTROS	0,00	1.888,37	0,00	641,40	0,00	1.207,87
32000012	REPS - RESTAÇÃO SOBRE VERBAIS E OUTROS	0,00	1.888,37	0,00	641,40	0,00	1.207,87
32000013	REPS - RESTAÇÃO SOBRE VERBAIS E OUTROS	0,00	1.888,37	0,00	641,40	0,00	1.207,87
32000014	REPS - RESTAÇÃO SOBRE VERBAIS E OUTROS	0,00	1.888,37	0,00	641,40	0,00	1.207,87
32000015	REPS - RESTAÇÃO SOBRE VERBAIS E OUTROS	0,00	1.888,37	0,00	641,40	0,00	1.207,87
32000016	REPS - RESTAÇÃO SOBRE VERBAIS E OUTROS	0,00	1.888,37	0,00	641,40	0,00	1.207,87
32000017	REPS - RESTAÇÃO SOBRE VERBAIS E OUTROS	0,00	1.888,37	0,00	641,40	0,00	1.207,87
32000018	REPS - RESTAÇÃO SOBRE VERBAIS E OUTROS	0,00	1.888,37	0,00	641,40	0,00	1.207,87
32000019	REPS - RESTAÇÃO SOBRE VERBAIS E OUTROS	0,00	1.888,37	0,00	641,40	0,00	1.207,87

XV – IMPAIRMENT

Impairment é uma palavra em inglês que em sua tradução literal significa deterioração. Assim, trata-se da redução ao valor recuperável de um ativo. O teste de *impairment* ou redução ao valor recuperável de ativo gerador de caixa foi elaborada com base na NBC TSP 10.

Não houve valores do ativo desvalorizados que sofreram *impairment*.



X – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	01/01/2023	



Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	01/01/2023	
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR		IMPLEMENTADA
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	01/01/2022	
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



		CONTADOR	A SER DEFINIDO EM ATO NORMATIVO	
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA

JOSÉ ÍTALO ARAÚJO CORDEIRO
PRESIDENTE

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR