



# Balanço Patrimonial do Município

## Demonstrações Contábeis Consolidadas

**BPM**  
**2022**

Publicado em março de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4fb07e2d-1e8f-4e2b-9b57-1037296407b0

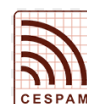
**BPM**  
**2022**

# Balanço Patrimonial do Município

## Demonstrações Contábeis Consolidadas

Órgão Central de Contabilidade Municipal

Publicado em março de 2023





## APRESENTAÇÃO

O Balanço Patrimonial do Município (BPM) foi elaborado em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012.

As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle utilizados na elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistema informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540 de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

O Balanço Patrimonial do Município (BPM), é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro específico para apuração do Superávit Financeiro por fonte de recurso.

Integra-se ao balanço as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e item 6 da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022, conforme anexos X e XIII, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus respectivos prazos de adesão.

Para melhor compreensão por parte dos usuários da informação contábil, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE, dentre elas a utilização de referências cruzadas e das siglas “P” ou “F” relativo aos atributos “Permanente” e “Financeiro”.

Expirados os prazos de vigência de decretos declaratórios de estado de calamidade pública, as atividades relacionadas com a atuação do Poder Executivo Municipal abrangidas pela gestão fiscal retornam ao pleno vigor. São exigidas ações planejadas e transparentes, metas a serem cumpridas e obediência a índices e percentuais obrigatórios, estabelecidos pelo art. 212 da Constituição da República e pelas Leis Complementares nº 101/2000 e nº 141/2012.

O resultado patrimonial ao final do exercício foi de **R\$ 874.830.359,75** (superavitário). Para efeito de levantamento do cálculo do Superávit Financeiro para o exercício seguinte, definido no §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, consta ao final do balanço patrimonial no Quadro de Superávit/Déficit Financeiro o valor total de **R\$ 238.093.939,09**, os quais serão detalhados nas notas explicativas.

A seguir será apresentado o balanço patrimonial na íntegra e na sequência as Notas Explicativas.

CLAYTON DA SILVA MARQUES  
**Prefeito**

WILMAR PIRES BEZERRA  
**Contador**





Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4fb07e2d-1e8f-4e56-b57f-a037296407b0

**BPM**  
**2022**

**Balanço Patrimonial do Município**

**Demonstrações Contábeis Consolidadas**





# Município do Cabo de Santo Agostinho

Praça Praça Ministro André Cavalcante, s/n - Centro - 54.505-320 - Cabo de Santo Agostinho/ PE  
CNPJ: 11.294.402/0001-62

Usuário: Osman Bruno Rodrigues

Chave de Autenticação  
1866-6329-883

Página  
2 / 3

## Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

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

Despesa realizada: Empenhada

Ativo			Passivo		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	0,00	0,00	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO Nota 25</b>	<b>877.455.061,01</b>	<b>883.589.011,09</b>
Bens imóveis (P)	737.292.099,14	593.725.743,17			
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens imóveis (P)	-71.907,61	-71.907,61			
(-) Redução ao valor recuperável de bens imóveis	0,00	0,00			
<b>Intangível Nota 12</b>	<b>9.211,00</b>	<b>9.211,00</b>			
Softwares (P)	9.211,00	9.211,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
Marcas, direitos e patentes industriais	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
Direito de uso de imóveis	0,00	0,00			
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00			
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00			
<b>TOTAL</b>	<b>1.361.482.207,08</b>	<b>1.240.018.884,43</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.361.482.207,08</b>	<b>1.240.018.884,43</b>
<b>ATIVO FINANCEIRO Nota 26</b>	<b>270.771.479,96</b>	<b>460.012.204,80</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO Nota 28</b>	<b>32.677.540,87</b>	<b>20.448.926,16</b>
<b>ATIVO PERMANENTE Nota 27</b>	<b>1.090.710.727,12</b>	<b>780.006.679,63</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE Nota 29</b>	<b>453.974.306,46</b>	<b>339.841.457,36</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL Nota 30</b>				<b>874.830.359,75</b>	<b>879.728.500,91</b>

### COMPENSAÇÕES

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>Saldo dos atos potenciais do ativo</b>			<b>Saldo dos atos potenciais do passivo Nota 31</b>		
Execução dos atos potenciais ativos	0,00	0,00	Execução dos atos potenciais passivos	180.556.199,43	119.881.784,34
Garantias e contragarantias recebidas a executar	0,00	0,00	Garantias e contragarantias concedidas a executar	0,00	0,00
Direitos conveniados e outros instrumentos	0,00	0,00	Obrigações conveniadas e outros instrumentos	0,00	0,00
Direitos contratuais	0,00	0,00	Obrigações contratuais	180.556.199,43	119.881.784,34
Outros aportes potenciais ativos	0,00	0,00	Outros aportes potenciais passivos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>180.556.199,43</b>	<b>119.881.784,34</b>

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Assesse em: https://eic.ice.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam Código do documento: 4fb07e2d-1e8f-4e56-b57f-a037296407b0





# Município do Cabo de Santo Agostinho

Praça Praça Ministro André Cavalcante, s/n - Centro - 54.505-320 - Cabo de Santo Agostinho/ PE  
CNPJ: 11.294.402/0001-62

Usuário: Osman Bruno Rodrigues

Chave de Autenticação  
1866-6329-883

Página  
3 / 3

## Anexo 14 da Lei Nº 4.320/64 - Balanço Patrimonial

### SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO Nota 32

00 - RECURSOS ORDINÁRIOS	3.086.189,26	26.505.786,12
01 - RECEITAS IMPOSTOS TRANSF DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO	28.016,20	1.713.814,07
02 - RECEITAS IMPOSTOS TRANSF DE IMPOSTOS - SAÚDE	4.797,44	2.090.991,21
03 - CONTRIBUIÇÃO PARA FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS (PATRONAL, SERVIDORES E COMPENSAÇÃO FINANCEIRA)	202.560.802,37	315.550.197,77
18 - Transferências do FUNDEB - (aplicação na remuneração dos profissionais da Educação Básica em efetivo exercício – mínimo 70%)	-691.270,74	0,00
19 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - (APLICAÇÃO EM OUTRAS DESPESAS DA EDUCAÇÃO BÁSICA)	0,00	30.029.193,33
31 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	114.386,70
33 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/SAÚDE	125.583,88	0,00
34 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SAÚDE/ASSISTÊNCIA SOCIAL)	5.464.881,63	5.813.870,49
35 - TRANSF SISTEMA ÚNICO ASSIST SOCIAL - SUAS/UNIÃO	1.749.056,01	1.468.229,01
36 - SALÁRIO-EDUCAÇÃO	474.574,64	3.468.504,33
37 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO - FNDE (NÃO REPASSADAS POR MEIO DE CONVÊNIOS)	7.306.367,87	8.876.556,55
38 - TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/UNIÃO	8.431.917,83	4.482.619,03
42 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS LEGAIS E CONSTITUCIONAIS - UNIÃO	899.494,20	35.928.441,16
50 - CESSÃO ONEROSA - Lei nº 13.885/2019	528.820,11	295.966,93
52 - COVID-19 - RECURSOS TRANSFERIDOS DA UNIÃO DESTINADOS A AÇÕES DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA SOCIAL (LC 173/2020 - Art. 5º, I-B)	224.087,86	308.528,78
61 - Transferências Voluntárias – Estado/Assistência Social	1.366.746,86	168.842,30
62 - Transferências Voluntárias – Estado/Educação	80.790,42	0,00
64 - Transferências Voluntárias – Estado/Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)	156.427,65	141.868,67
67 - TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/ESTADO	6.253.301,46	2.580.066,49
75 - Taxa de Administração RPPS	18.060,12	0,00
80 - OUTRAS ESPECIFICAÇÕES	12.079,12	12.742,50
89 - ALIENAÇÃO DE BENS DESTINADOS A OUTROS PROGRAMAS	13.214,90	12.673,20
<b>TOTAL</b>	<b>238.093.939,09</b>	<b>439.563.278,64</b>

Nota: Considerados os valores intra-orçamentários

Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal do Cabo de Santo Agostinho, Fundo Municipal de Saúde do Cabo de Santo Agostinho, Faculdade de Ciências Humanas do Cabo de Santo Agostinho, Fundo Municipal de Assistência Social de Cabo de Santo Agostinho, Fundo Municipal de Desenvolvimento Social de Cabo de Santo Agostinho, FMDDCA - F. M. dos Direitos da Criança e Adolescente de Cabo de Santo Agostinho, CABOPREV - FUNDO PREVIDENCIÁRIO, CABOPREV - FUNDO FINANCEIRO e Câmara Municipal do Cabo de Santo Agostinho.

**CLAYTON DA SILVA MARQUES**

Prefeito  
CPF: 887.884.314-87 (Assinado Digitalmente)

**WILMAR PIRES BEZERRA**

Contador  
CRC PE 015662/O-2 (Assinado Digitalmente)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Assesse em: https://eice.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 4fb07e2d-1e8f-4e56-b57f-a037296407b0



**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

(ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 – MCASP)

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:</b> Prefeitura Municipal do Cabo de Santo Agostinho (PMCSA).
<b>a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 124-4 - Município.
<b>a.3. Domicílio do órgão ou entidade:</b> Praça Min. André Cavalcanti, s/nº – Bairro: Centro – Cidade: Cabo de Santo Agostinho – Pernambuco – CEP: 54.515-070.
<b>a.4. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:</b> A Prefeitura Municipal concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública 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 constam 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, como as transferências constitucionais e legais, 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 transferências financeiras feitas pelo município até o dia 20 de cada mês chamado de “Duodécimo”.
<b>a.5. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.
<b>a.6. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis:</b> A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, caso existam, conforme relação a seguir: <ol style="list-style-type: none"><li>1) Câmara Municipal de Vereadores;</li><li>2) Prefeitura Municipal;</li><li>3) Fundos Municipal de Saúde (FMS);</li><li>4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS);</li><li>5) Fundo Municipal dos Direitos da Criança e Adolescente (FMDDCA);</li><li>6) Fundo Municipal de Desenvolvimento Social (FDS);</li><li>7) Faculdade de Ciências Humanas do Cabo de Santo Agostinho (FACHUCA);</li><li>8) Instituto de Previdência Própria dos Servidores Municipais do Cabo de Santo Agostinho (Cabo Prev).</li></ol>

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do município, que afetaram a elaboração especificamente do Balanço Patrimonial, tendo em consideração que as opções e premissas da legislação afetam a contabilidade aplicada ao setor público.
<b>b.2. Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.</li><li>▪ 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.</li><li>▪ Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.</li><li>▪ 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).</li></ul>

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Asses em: https://tce-pe.gov.br/pt/p/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=4b07e2d1-1e8f-4e56-b57f-a037296407b0



# BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO

## Demonstrações Contábeis Consolidadas



### NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

- 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: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) 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 190/2022.
- 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 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 (7º e 8º 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:

Código/Descrição da Fonte/Destinação de Recursos		
Relação de Fontes de Recursos por Destinação STN		
Destinação STN		
Código	Denominação da Fonte	Tipo
<b>1.500.0000.1001 - Recursos não vinculados de Impostos</b>		
25	1.500.1001 25% de Impostos e Transferências para a Educação (Art. 212 CF)	Próprio
<b>1.500.0000.1002 - Recursos não vinculados de Impostos</b>		
15	1.500.1002 15% de Impostos e Transferência para a Saúde (LC nº 141/2012)	Próprio
<b>1.501.0000 - Outros Recursos não Vinculados</b>		
1	1.501.0000 Recursos ordinários não destinados a contrapartidas	Próprio
7	1.501.0000 Recursos ordinários destinados a contrapartidas	Próprio
30	1.501.0000 Recursos Próprios (Fachuca)	Próprio
41	Recursos Vinculados das entidades supervisionadas	Vinculado
<b>1.540.0000 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos</b>		
9	Recursos do FUNDEB – Magistério	Vinculado
12	1.540.0000 FUNDEB 30% (Despesas Diversas)	Vinculado
<b>1.540.0000.1070 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos</b>		
10	1.540.1070 FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica)	Vinculado
<b>1.541.0000 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF</b>		
13	1.541.0000 Complemento da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas)	Vinculado
<b>1.541.0000.1070 - Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF</b>		
11	1.541.1070 Complemento da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica)	Vinculado
<b>1.544.0000 - Recursos de Precatórios do FUNDEF</b>		
103	1.544.0000 Recursos de Precatório do FUNDEF	Vinculado
<b>1.550.0000 - Transferência do Salário-Educação</b>		
5	1.550.0000 Recursos do Salário Educação (QSE)	Vinculado
<b>1.551.0000 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE)</b>		
28	1.551.0000 Recursos do PDDE (Programa Dinheiro Direto na Escola)	Vinculado
<b>1.552.0000 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE)</b>		
26	1.552.0000 Recursos do PNAE (Programa Nacional de Alimentação Escolar)	Vinculado
<b>1.553.0000 - Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE)</b>		
27	1.553.0000 Recursos do PNATE (Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar)	Vinculado
<b>1.569.0000 - Outras Transferências de Recursos do FNDE</b>		
4	1.569.0000 Outras Transferências de Recursos do FNDE	Vinculado
104	Convênios Estado Educação	Vinculado
<b>1.571.0000 - Transferências do Estado referentes a Convênios e outros Repasses vinculados à Educação</b>		
29	1.571.0000 Recursos do Programa Estadual de Transporte Escolar - PETE	Vinculado
39	1.571.0000 Recursos de Convênios para Educação do Governo Estadual	Vinculado
<b>1.600.0000 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das</b>		
16	1.600.0000 Recursos do SUS do Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	Vinculado
45	Recursos fundo a fundo do FNS	Vinculado
<b>1.600.0000.3110 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de</b>		
21	1.600.3110 Recursos do SUS do Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Emendas individuais (art. 166-A, Vinculado	Vinculado
<b>1.601.0000 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da</b>		
17	1.601.0000 Recursos SUS Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde	Vinculado

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Asses em: https://eccc.tce-pe.gov.br/epp/vr/validaDoc.aspx?Codigo=documento-4b07e2d1e8f14e56b57fa03729640760

# BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO

## Demonstrações Contábeis Consolidadas



### NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Asses em: https://epec.tce-pe.gov.br/epf/validarDoc.aspx?codigo\_documento=4b07e2d1e814e56b57fa037296407b0

<b>1.602.0000 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das</b>		
31 1.602.0000 Recursos SUS COVID-19 do Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde		Vinculado
<b>1.603.0000 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da</b>		
36 1.603.0000 Recursos SUS COVID-19 do Bloco de Estruturação da Rede e Serviços Públicos de Saúde		Vinculado
<b>1.621.0000 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual</b>		
18 1.621.0000 Recursos do SUS Governo Estadual		Vinculado
19 1.621.0000 Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde - Estado (INVESTIMENTO)		Vinculado
32 1.621.0000 Recursos do SUS Governo Estadual (COVID-19)		Vinculado
<b>1.631.0000 - Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e outros Repasses vinculados à Saúde</b>		
110 1.631.0000 Convênio - Saúde		Vinculado
<b>1.632.0000 - Transferências do Estado referentes a Convênios e outros Repasses vinculados à Saúde</b>		
20 1.632.0000 Convênio Estado - Vinculados à Saúde		Vinculado
<b>1.659.0000 - Outros Recursos Vinculados à Saúde</b>		
34 1.659.0000 Recursos do AFM LC nº 173/2020 - SAÚDE		Vinculado
<b>1.660.0000 - Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS</b>		
44 1.660.0000 Recursos Transferidos pelo FNAS		Vinculado
<b>1.660.0000.3110 - Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS</b>		
40 1.660.3110 Recursos Transferidos pelo FNAS - Emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)		Vinculado
<b>1.661.0000 - Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social</b>		
50 1.661 Transferências dos Fundos Estaduais de Assistência Social (FEAS)		Vinculado
<b>1.665.0000 - Transferências de Convênios e outros Repasses vinculados à Assistência Social</b>		
42 Recursos de transferências de convênios celebrados pelas entidades supervisionadas		Vinculado
<b>1.669.0000 - Outros Recursos Vinculados à Assistência Social</b>		
33 1.669.0000 Outros Recursos vinculados à Assistência Social (COVID-19)		Vinculado
<b>1.700.0000 - Outras Transferências de Convênios ou Repasses da União</b>		
2 1.700.0000 Recursos de Convênios do Governo Federal		Vinculado
<b>1.701.0000 - Outras Transferências de Convênios ou Repasses dos Estados</b>		
46 1.701.0000 Recursos de Convênios do Governo Estadual		Vinculado
<b>1.704.0000 - Transferência da União Referente a Royalties do Petróleo e Gás Natural</b>		
14 1.704.0000 Recursos da Cessão Onerosa do Bônus do Pré-Sal		Vinculado
<b>1.717.0000 - Assistência Financeira Transporte Coletivo – Art. 5º, Inciso IV, EC nº 123/2022</b>		
60 1.717.0000 Recursos da Assistência Financeira Transporte Coletivo - Art. 5º, inciso IV - EC nº 123/2022.		Vinculado
<b>1.718.0000.1001 - Auxílio Financeiro – Outorga Crédito Tributário ICMS – Art. 5º, Inciso V, EC nº 123/2022</b>		
61 1.718.1001 Recursos do Auxílio Financeiro - Outorga Crédito Tributário ICMS - Art. 5º, inc. V, EC 123/2022		Próprio
<b>1.749.0000 - Outras vinculações de transferências</b>		
35 1.749.0000 Recursos da Lei nº 14.017/2020 (Lei Aldir Blanc) - CULTURA		Vinculado
57 1.749.0000 Recursos Transferidos pela União para Proteção e Defesa Civil		Vinculado
<b>1.754.0000 - Recursos de Operações de Crédito</b>		
3 1.754.0000 Recursos de Operações de Crédito		Vinculado
<b>1.755.0000 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta</b>		
24 1.755.0000 Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta		Vinculado
<b>1.800.0000 - Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)</b>		
51 Contribuição Previdenciária - Fundo Previdenciário		Vinculado
<b>1.800.0000.1111 - Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)</b>		
106 1.800.1111 Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo de Capitalização (Plano Previdenciário)		Vinculado
<b>1.800.0000.1121 - Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)</b>		
107 1.800.1121 Recursos Vinculados ao RPPS – Câmara de Vereadores - Fundo de Capitalização (Plano Previdenciário)		Vinculado
<b>1.801.0000 - Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)</b>		
52 Contribuição Previdenciária - Fundo Financeiro		Vinculado
<b>1.801.0000.2111 - Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)</b>		
108 1.801.2111 Recursos Vinculados ao RPPS – Fundo de Repartição Simples (Plano Financeiro)		Vinculado
<b>1.801.0000.2121 - Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)</b>		
109 1.801.2121 Recursos Vinculados ao RPPS – Câmara de Vereadores - Fundo de Repartição Simples (Plano Financeiro)		Vinculado
<b>1.802.0000 - Recursos vinculados ao RPPS - Taxa de Administração</b>		
105 1.802.0000 Recursos Vinculados ao RPPS – Taxa de Administração		Vinculado
<b>2.540.0000.1070 - Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos</b>		
58 2.540.1070 FUNDEB 70% (Superávit Financeiro do Exercício Anterior)		Vinculado
59 2.540.1070 FUNDEB 70% (Superávit Residual de Outros Exercícios)		Vinculado

- Em atendimento a Nota 1 “a” do Anexo I da Resolução TCE-PE nº 190/2022, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas 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 3.2.3 à página 442 da 9ª 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 apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

# BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO

## Demonstrações Contábeis Consolidadas



### NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

- 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.
- 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 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 o seguinte critério: 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 contratado pelo RPPS. Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial do exercício de 2022, seguindo os critérios destacados na Nota 23 das referências cruzadas do Passivo Não Circulante constante nesta nota explicativa.

#### **b.3. 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.

##### **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Assessee em: https://e-receita.pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?Codigo-do-documento=4b07e2d1e8f4e56b57fa037296407b0

**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

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.

**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.

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Assesse em: https://eccc.tce-pe.gov.br/epp/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=4b07e2d-1e8f-4c56-b57f-a037206407b0

**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Assinse em: https://eccc.tce-pe.gov.br/epf/vr/validaDoc.scam?codigo\_documento=4b07e2d1e8f4e56b57fa037296407b0

**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.

**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**

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**



**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

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.4. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

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

**b.5. 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 constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais, exceto as "provisões matemáticas previdenciárias" comentadas a seguir na Nota 23 das referências cruzadas.

**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 ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

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

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

**Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal 4.320/64  
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

<b>Ativo Circulante Nota 1</b>	<b>300.712.247,09</b>	<b>475.187.814,90</b>
Caixa e equivalentes de caixa (F) Nota 2	63.839.257,17	139.286.555,35
Créditos a curto prazo Nota 3	20.901.022,44	11.294.743,89
Créditos tributários a receber	0,00	0,00
Cientes (P)	1.551.780,22	1.618.224,34
Créditos de transferências a receber (P)	13.621.641,08	76.404,57
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Dívida ativa tributária (P)	7.941.000,00	10.323.000,00
Dívida ativa não tributária (P)	0,00	6.953,65
(-) Ajuste de perdas de créditos a curto prazo (P) Nota 4	-2.213.398,86	-729.838,67
Demais créditos e valores a curto prazo (P) Nota 5	1.174.383,28	768.882,65
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo (F) Nota 6	206.932.222,79	319.972.799,09
Estoques (P) Nota 7	7.865.361,41	3.864.833,92
Ativo não circulante mantido para venda	0,00	319.972.799,09
Ativo biológico	0,00	3.864.833,92
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00

**Nota 1) ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício foram de R\$ 300.712.247,09, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

**Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas ao final do exercício somam R\$ 63.839.257,17.

<b>DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA</b> (Art. 8º e Art. 50 da LC 101/2000 LRF)		
<b>Entidades</b>	<b>Recursos Próprios</b>	<b>Recursos Vinculados</b>
Câmara Municipal de Vereadores	2.362.210,19	0,00
Prefeitura Municipal	17.627.842,47	16.636.562,53
Fundo Municipal de Saúde (FMS)	902.712,61	18.066.365,48
Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS)	285.150,89	3.132.178,19

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Asses em: https://epec.tce-pe.gov.br/pt/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento: 4f07e2d-1e8f-4e56-b57f-a03729640760

**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Fundo Municipal de Defesa da Criança e do Adolescente (FMDDCA)	171.415,41	199,10
Faculdade de Ciências Humanas do Cabo de Santo Agostinho (FACHUCA)	273.689,05	0,00
Fundo Municipal de Desenvolvimento Social (FMDS)	249.005,06	2.476,79
Instituto de Previdência Própria dos Servidores Municipais CABOPREV	2.747.530,91	1.381.918,49
<b>Total</b>	<b>24.619.556,59</b>	<b>39.219.700,58</b>

**Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:**

**DETALHAMENTO DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(MCASP 9ª Edição p. 514)**

Níveis	Valor
Cientes (1)	1.551.780,22
Créditos de transferências a receber (2)	13.621.641,08
Dívida ativa tributária (3)	7.941.000,00
Dívida ativa não tributária	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>23.114.421,30</b>

(1) Os créditos a receber inscritos no valor de R\$ 1.618.224,34, são decorrentes de mensalidades dos alunos inadimplentes da Faculdade de Ciências Humanas do Cabo de Santo Agostinho (FACHUCA), relativo a exercícios anteriores a prestação de contas. No decorrer do exercício de 2021, a direção da faculdade implementou uma série de procedimentos administrativos com objetivo de recuperar os créditos das mensalidades dos alunos inadimplentes. Esses procedimentos administrativos deram origem ao Manual de Recuperação de Crédito, que foi adotado pela instituição ainda no primeiro semestre de 2021. No mesmo sentido, o Diretor Presidente da Faculdade autorizou a abertura de processo licitatório para contratar empresa especializada em recuperação de crédito de forma judicial.

(2) Ao final do exercício a classificação dos ativos a curto prazo mostra que o valor evidenciado como "Créditos de Transferência a Receber" no valor de R\$ 13.621.641,08, referem-se aos registros patrimoniais da receita por competência baseado nos valores liberados pelo Governo do Estado de Pernambuco em 30/12/2022, relativo ao ICMS no valor de R\$ 13.406.899,97, de IPI no valor de R\$ 19.691,56 e AUXÍLIO FINANCEIRO EC 123/2022 R\$ 195.049,55. Esses créditos foram reconhecidos patrimonialmente e refletiram no resultado do exercício. Esses valores foram compensados financeiramente apenas no exercício seguinte, conforme estudo técnico da Confederação Nacional dos Municípios (CNM) e NBCASP. O registro da receita por competência foi realizado. Os valores dos avisos de crédito estão disponíveis na internet nos seguintes endereços eletrônicos: <https://www.sefaz.pe.gov.br/SitePages/Home.aspx>

(3) Foi mensurado para créditos a receber – curto prazo a título de Dívida Ativa Tributária com base na expectativa de recebimento do estoque da dívida até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante, seguindo os critérios já definidos nesta nota.

**Nota 4) AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A CURTO PRAZO:** O ajuste para perdas foi calculado sobre o percentual de efetividade de arrecadação nos últimos três exercícios, levando em consideração o estoque inicial e final do crédito tributário a receber conforme memória de cálculo a seguir:

Descrição	2020	2021	2022	Média
Saldo da Dívida Ativa Tributária em 01 de janeiro	6.586.416,80	10.323.000,00	7.941.000,00	8.283.472,27
Valor Arrecadado no ano	5.402.332,48	6.390.268,70	5.980.391,18	5.924.330,79
Percentual de Arrecadação	82,02%	61,90%	75,31%	73,08%
Percentual de Perda de Arrecadação (%)	0,1798	0,3810	0,2469	0,2692

**Saldo da Dívida Ativa em 31/12/2022** R\$ 7.941.000,00

**Ajuste para Perda da Dívida Ativa Tributária (Curto Prazo)** R\$ 2.137.827,16

Os Créditos Tributários a Receber foram apurados com base nos valores do IPTU, ISQN, ITBI, TAXAS, COSIP, OUTROS TRIBUTOS (dívida ativa + multas e juros da dívida ativa) estimados no balancete da receita da Lei Orçamentária de 2023, e correspondem aos tributos municipais a receber decorrentes das apurações de anos anteriores, de acordo com os respectivos códigos de arrecadação. Também foi considerado a expectativa de incremento na Arrecadação da Dívida Ativa no exercício de 2023 em torno de 8% sobre o

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Assesse em: https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?codigo-do-documento=4b07e2a1e6f1e56b57f4037206407b0

**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

saldo da Dívida Ativa que o Município tem a receber em 2022, aplicando uma política de intensificação da arrecadação dos tributos de competência municipal, conforme previsto a Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2023.

**Nota 5) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:** Segregação dos ativos com os atributos "F" e "P":

Níveis	Valor	Atributo
Tributos a recuperar/compensar	0,00	F
Depósitos restituíveis e valores vinculados	0,00	F
Valores em trânsito realizáveis a curto prazo	0,00	F
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	0,00	F
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	0,00	F
<b>Subtotal</b>	<b>0,00</b>	
Créditos previdenciários a receber	<b>1.174.383,28</b>	P
Créditos a receber e valores a curto prazo	0,00	P
<b>Subtotal</b>	<b>0,00</b>	P
<b>TOTAL</b>	<b>1.174.383,28</b>	

**Nota 6) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:** O valor evidenciado no total de R\$ 206.932.222,79, compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade. Registra os investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014.

**Nota 7) ESTOQUE (NBC T SP 04 – Item 47):** O saldo do estoque ao final do exercício foi de R\$ 7.865.361,41

**POLÍTICA CONTÁBIL E CRITÉRIOS DE VALORAÇÃO ADOTADA NA MENSURAÇÃO DO ESTOQUE:**

Os "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. Os valores dos estoques foram compatibilizados pela contabilidade pelos saldos residuais ao final do exercício, disponibilizados pelo setor responsável baseado em seus controles. O tratamento contábil dado mensalmente ao material de consumo (elemento 3.3.90.30) foi registrado diretamente em conta patrimonial e após o consumo, realizado a apropriação numa variação patrimonial diminutiva. Ajustes ao final do exercício foram feitos para compatibilizar aos controles.

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
Valor total contabilizado em estoque	R\$ 7.865.361,41
Valor classificado em outras contas específicas da entidade	0,00
Valor do estoque contabilizado pelo valor justo menos as despesas de vendas	0,00
Valor de estoques reconhecidos como despesa durante o período	0,00
Valor de qualquer redução de estoque reconhecido como despesa no resultado do período	0,00
Valor contabilizado de estoques dados como garantia a passivos	0,00
Valor de qualquer reversão de redução do valor dos estoques reconhecido no resultado do ano	0,00
Valor contabilizado de estoques dados como garantias de passivos	0,00
Não houve reversão da redução do estoque.	

<b>Ativo não Circulante Nota 8</b>	<b>1.060.769.959,99</b>	<b>764.831.069,53</b>
Ativo realizável a longo prazo	220.594.250,99	75.361.738,64
Créditos a longo prazo Nota 9	48.006.751,76	75.361.738,64
Créditos tributários a receber	0,00	0,00
Clientes	0,00	0,00
Empréstimos e financiamentos concedidos	0,00	0,00
Dívida ativa tributária (P)	724.278.522,24	549.791.109,13
Dívida ativa não tributária (P)	40.638.005,18	34.444.043,20
(-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo (P) Nota 10	-716.909.775,66	-508.873.413,69
Demais créditos e valores a longo prazo	0,00	0,00
Investimentos e aplicações temporárias a longo prazo (P)	172.587.499,23	0,00
Estoque	0,00	0,00
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00
Participações permanentes	0,00	0,00
Avaliadas pelo método de equivalência	0,00	0,00
Avaliadas pelo método de custo	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Asses em: https://tce.tce-pe.gov.br/pepp/validaDoc.aspx?Codigo-do-documento=4b07e2a1e6f4e56b57f403720640760



**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
Demonstrações Contábeis Consolidadas



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Asses em: https://tce.tcece.tceac.tcepe.gov.br/ep/validarDoc.aspx?codigo\_documento=4b07e2d1e8f4e56b57f403720640760

(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Propriedades para investimentos	0,00	0,00
(-) Depreciação acumulada	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
Investimentos do RPPS de longo prazo	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de propriedades	0,00	0,00
Demais investimentos permanentes	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável	0,00	0,00
<b>Imobilizado Nota 11</b>	<b>840.166.498,00</b>	<b>689.460.119,89</b>
Bens móveis (P)	113.929.893,73	106.725.204,69
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens móveis (P)	-10.983.587,26	-10.918.920,36
(-) Redução ao valor recuperável de bens móveis	0,00	0,00
Bens imóveis	737.292.099,14	593.725.743,17
(-) Deprec./Amort./Exaustão acumulada bens imóveis (P)	-71.907,61	-71.907,61
(-) Redução ao valor recuperável de bens imóveis	0,00	0,00
<b>Intangível Nota 12</b>	<b>9.211,00</b>	<b>9.211,00</b>
Softwares (P)	9.211,00	9.211,00
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00
Marcas, direitos e patentes industriais	0,00	0,00
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00
Direito de uso de imóveis	0,00	0,00
(-) Amortização acumulada	0,00	0,00
(-) Redução ao valor recuperável de intangível	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.361.482.207,08</b>	<b>1.240.018.884,43</b>

**Nota 8) ATIVO NÃO CIRCULANTE:** Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível totalizam R\$ 1.060.769.959,99.

**Nota 9) CRÉDITOS A LONGO PRAZO:** O valor de R\$ 48.006.751,76, corresponde a R\$ 724.278.522,24 de Dívida Ativa Tributária e R\$ R\$ 40.638.005,18 da Dívida Ativa Não Tributária, abatido o valor de R\$ -716.909.775,66, relativo ao ajuste para perdas.

**Nota 10) AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO:** O valor registrado para "Ajustes para Perdas de Créditos Tributários" foi de R\$ -716.909.775,66.

Descrição	2020	2021	2022	Média
Saldo da Dívida Ativa Tributária em 01 de janeiro	507.660.651,80	549.791.109,13	724.278.522,24	593.910.094,39
Valor Arrecadado no ano	5.402.332,48	6.390.268,70	5.980.391,18	5.924.330,79
Percentual de Arrecadação	1,06%	1,16%	0,83%	1,02%
Percentual de Perda de Arrecadação (%)	0,9894%	0,9884%	0,9917%	0,9898%

**Saldo da Dívida Ativa em 31/12/2022** R\$ 724.278.522,24

**Ajuste para Perda da Dívida Ativa Tributária (Longo Prazo)** R\$ 716.909.775,66

**Nota 11) IMOBILIZADO:** O saldo do imobilizado ao final do exercício totalizou R\$ 840.166.498,00. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade.

**DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS**

(MCASP 9ª Edição p. 514)

Descrição	Valor (R\$)	
	2021	2022
Bens móveis	106.725.204,69	113.929.893,73
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)	(10.918.920,36)	(10.983.587,26)
Bens imóveis	593.725.743,17	737.292.099,14
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens imóveis)	(71.907,61)	(71.907,61)
<b>Total</b>	<b>689.460.119,89</b>	<b>840.166.498,00</b>

**Nota 12) INTANGÍVEL:** Os valores registrados no ativo intangível totalizam R\$ 9.211,00.

**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Asses em: https://tce.tce-pe.gov.br/pepp/validaDoc.aspx?Codigo-do-documento=4b07e2a1-1e8f-4e56-b57f-a03729640740

<b>Passivo Circulante Nota 13</b>	<b>30.052.839,61</b>	<b>16.588.415,98</b>
Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a curto prazo (F) Nota 14	2.367.313,87	458.734,05
Empréstimos e financiamentos a curto prazo Nota 15	0,00	0,00
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo (F) Nota 16	10.051.750,91	2.357.941,84
Obrigações fiscais a curto prazo	0,00	0,00
Obrigações de repartição a outros entes	0,00	0,00
Provisões a curto prazo Nota 17	0,00	0,00
Demais obrigações a curto prazo (F) Nota 18	17.633.774,83	13.771.740,09

**Nota 13) PASSIVO CIRCULANTE:** As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$ 30.052.839,61.

**Nota 14) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:** O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final do exercício foi de R\$ 2.367.313,87.

Segregação dos passivos com os atributos "F" e "P":

**DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(MCASP 9ª Edição p. 514)**

Níveis	Valor	Atributo
Pessoal a Pagar	369.101,54	F
Encargos Sociais a Pagar	1.998.212,33	F
<b>Subtotal</b>	<b>2.367.313,87</b>	
Encargos Sociais a Pagar – Débito Parcelado a curto prazo	0,00	P
<b>Subtotal</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>2.367.313,87</b>	

**Nota 15) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CURTO PRAZO):** Não houve registros.

Detalhamento	Valor
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>

**Nota 16) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:** Ao final do exercício ficou em restos a pagar o valor de R\$ 10.051.750,91, relativo a fornecedores e contas a pagar.

**Nota 17) PROVISÕES A CURTO PRAZO (NBC T SP 03 – Item 97 a 98):** Não houve provisões de curto prazo durante o exercício

**Nota 18) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:** O saldo das demais obrigações a curto prazo foi de R\$ 17.633.774,83. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se a seguir:

Depósitos (Subtotal)	13.771.740,09	157.843.348,91	153.981.314,17	0,00	0,00	0,00	17.633.774,83
2.1.8.8.1.01.01.00.00.00 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	2.402,82	366.971,71	366.971,71	0,00	0,00	0,00	2.402,82
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.507.266,32	27.354.662,71	25.683.674,76	0,00	0,00	0,00	3.178.254,27
2.1.8.8.1.01.03.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	6.234,78	29.096.961,70	29.103.196,48	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2.338.290,12	13.193.233,84	13.173.149,14	0,00	0,00	0,00	2.358.374,82
2.1.8.8.1.01.05.00.00.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	40.602,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.602,38
2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS	244.692,56	12.958.322,31	12.687.793,68	0,00	0,00	0,00	515.221,19
2.1.8.8.1.01.09.00.00.00 - OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	65.007,17	10.304.135,93	10.249.822,53	0,00	0,00	0,00	119.320,57
2.1.8.8.1.01.10.00.00.00 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	277.558,87	277.558,87	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	15.019,87	70.381,29	74.426,86	0,00	0,00	0,00	10.974,30
2.1.8.8.1.01.12.00.00.00 - ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	20.340,38	249.118,34	258.061,67	0,00	0,00	0,00	11.397,05
2.1.8.8.1.01.13.00.00.00 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	19.206,93	19.500,00	19.500,00	0,00	0,00	0,00	19.206,93
2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.294,27	4.619.662,14	4.623.657,97	0,00	0,00	0,00	298,44
2.1.8.8.1.01.19.00.00.00 - RETENÇÃO RELATIVA A SALÁRIO MATERNIDADE NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	0,00	131.413,33	131.413,33	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	8.913.026,81	58.348.239,03	56.692.066,91	0,00	0,00	0,00	10.569.189,93
2.1.8.8.1.04.01.00.00.00 - DEPOSITOS E CAUCÕES	165.776,14	231.412,76	0,00	0,00	0,00	0,00	397.189,90
2.1.8.8.1.04.99.00.00.00 - OUTROS DEPOSITOS	389.012,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	389.012,35
2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	40.567,19	621.773,95	640.020,26	0,00	0,00	0,00	22.320,88
<b>Total</b>	<b>20.448.926,16</b>	<b>172.630.694,31</b>	<b>159.319.858,88</b>	<b>1.082.220,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.677.540,87</b>

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

<b>Passivo não Circulante Nota 19</b>	<b>453.974.306,46</b>	<b>339.841.457,36</b>
Obrigações trabalhistas, prev. e assist. a pagar a longo prazo (P) Nota 20	17.407.294,99	13.511.770,62
Empréstimos e financiamentos a longo prazo (P) Nota 21	47.500.000,00	163.172,95
Fornecedores e contas a pagar a longo prazo Nota 22	0,00	0,00
Obrigações fiscais a longo prazo	0,00	0,00
Provisões a longo prazo (P) Nota 23	386.421.698,94	322.770.444,43
Demais obrigações a longo prazo (P) Nota 24	2.645.312,53	3.396.069,36
Resultado diferido	0,00	0,00

**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

**Nota 19) PASSIVO NÃO CIRCULANTE:** As obrigações de longo prazo ao final do exercício somam R\$ 453.974.306,46, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, provisões e demais obrigações.

**Nota 20) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:** O montante de R\$ 17.407.294,99 compreende os parcelamentos de dívidas e outros compromissos existentes, conforme valores representados na tabela:

**DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(MCASP 9ª Edição p. 514)**

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo	Saldos
Pessoal a Pagar – Precatórios de Pessoal (1)	985.326,71
Débito Parcelado – INSS (2)	15.572.884,90
Contribuições Sociais – Débitos Parcelados – FGTS (3)	461.120,48
Débito Parcelado – PASEP (4)	387.962,90
<b>Total</b>	<b>17.407.294,99</b>

1) O valor de R\$ 985.325,71, refere-se à relação de Precatório inscritos no Tribunal de Justiça de Pernambuco e no Tribunal de Regional de do Trabalho 6ª Região, detalhados a seguir:

**TJPE:**

Nº Precatório: 0011706-63.2021.8.17.9000 | Natureza: Alimentar |  
Nº Precatório: 0011710-03.2021.8.17.9000 | Natureza: Alimentar |  
Nº Precatório: 0010668-16.2021.8.17.9000 | Natureza: Alimentar |  
Nº Precatório: 0010316-58.2021.8.17.9000 | Natureza: Alimentar |  
Nº Precatório: 0011564-59.2021.8.17.9000 | Natureza: Alimentar |  
Nº Precatório: 0005687-07.2022.8.17.9000 | Natureza: Comum |

**TRT:**

Nº 00392/2022 | Natureza: Alimentar |  
Nº 00562/2022 | Natureza: Alimentar |  
Nº 00683/2022 | Natureza: Alimentar |

(2) O valor de R\$ 15.572.884,90, corresponde ao parcelamento nº 624151182, de contribuições previdenciárias (INSS), com na base na Lei Federal 11.960/2009 (REFIS), com saldo devedor de R\$ 10.514.800,09, e R\$ 5.058.084,81 correspondente ao Processo RFB nº 11274-720.169/2022-08.

(3) O valor de R\$ 461.120,48, refere-se ao parcelamento nº 2013006841, do FGTS, firmado entre a Faculdade de Ciências Humanas do Cabo de Santo Agostinho (FACHUCA) e a Caixa Econômica Federal.

(4) O valor de R\$ 387.962,90, corresponde ao Termo de Parcelamento junto à Receita Federal do Brasil, relativo ao PASEP do exercício de 2015, decorrente do Auto de Infração de Procedimento Fiscal Nº 0410100.2018.00557.

**Nota 21) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO):** O valor evidenciado no balanço para os empréstimos e financiamentos de longo prazo ao final do exercício foi de **R\$ 47.500.000,00**.

Detalhamento	Valor
CEF - FINISA - Contrato nº 0504.454 - DV 67 (1)	<b>47.500.000,00</b>

(1) Correspondente ao financiamento no valor de R\$ 90.000.000,00 (noventa milhões de reais), proveniente de recursos ordinários da CAIXA, com a finalidade única e exclusiva de financiar as Despesas Capital, previstas na LEGISLAÇÃO ORÇAMENTÁRIA do ano de 2021 e dos exercícios financeiros subsequentes e suas suplementações, conforme Lei Autorizativa nº 3.334, de 13 de dezembro de 2017, alterada pela Lei Autorizadora nº 3.350, de 28 de fevereiro de 2018. Destinação: execução do Programa Vida Melhor Orla: Melhoria da Infraestrutura da Orla do Cabo de Santo Agostinho/PE (Lei Municipal nº 3.165/2016 - LOA) ou Programa que venha a sucedê-lo.

**Nota 22) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (LONGO PRAZO):** Não há registros de fornecedores e contas a pagar.

**Nota 23) PROVISÕES A LONGO PRAZO (NBC T SP 03 – Item 97 a 98):** As provisões totalizaram R\$ 386.421.698,94, que são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS, conforme cálculo atuarial que consta desta prestação de contas prestação de contas.

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Asses em: https://tce.tce-pe.gov.br/pt/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=4b07e2d1e8f14e56b57f-a03729640760

**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Asses em: https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?Codigo-do-documento=4b07e2d-1e8f-4e56-b57f-a037206407b0

**DETALHAMENTO DAS PROVISÕES EM NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(MCASP 9ª Edição p. 514)**

<b>TIPO/CLASSE DA PROVISÃO: Provisões Matemáticas Previdenciárias do Plano Financeiro</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
a) valor contábil do início do período (saldo das provisões – exercício 2021)	2.440.695,03
b) valor contábil do final do período (=) (saldo das provisões – exercício 2022)	6.942.122,94
c) provisões adicionais realizadas no período, incluindo aumentos nas provisões existentes (+) VPD 3.9.7	246.291.700,91
d) valores utilizados (incorridos e baixados contra a provisão) durante o período (-) VPA 4.9.7	241.790.273,00
e) valores não utilizados revertidos durante o período	0,00
f) o aumento no período do valor descontado decorrente do transcurso do tempo e os efeitos de qualquer alteração na taxa de desconto	0,00
g) breve descrição da natureza da obrigação e do prazo esperado para qualquer saída resultante de benefícios econômicos ou potencial de serviços	
<b>BREVE DESCRIÇÃO:</b> Constituição de saldo de Provisões Matemáticas Previdenciárias. O Passivo atuarial do RPPS é representado pelas provisões matemáticas previdenciárias, que correspondem aos compromissos líquidos do plano de benefícios, avaliados em regime de capitalização	
h) indicativo das incertezas relacionadas ao valor ou prazo dessas saídas.	0,00
i) valores de algum reembolso previsto, apresentando o valor de qualquer ativo que tenha sido reconhecido na forma do reembolso.	0,00
<b>TIPO/CLASSE DA PROVISÃO: Provisões Matemáticas Previdenciárias do Plano Previdenciário</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
a) valor contábil do início do período (saldo das provisões – exercício 2021)	320.329.749,40
b) valor contábil do final do período (=) (saldo das provisões – exercício 2022)	379.479.576,00
c) provisões adicionais realizadas no período, incluindo aumentos nas provisões existentes (+) VPD 3.9.7	299.119.075,00
d) valores utilizados (incorridos e baixados contra a provisão) durante o período (-) VPA 4.9.7	239.969.248,40
e) valores não utilizados revertidos durante o período	0,00
f) o aumento no período do valor descontado decorrente do transcurso do tempo e os efeitos de qualquer alteração na taxa de desconto	0,00
g) breve descrição da natureza da obrigação e do prazo esperado para qualquer saída resultante de benefícios econômicos ou potencial de serviços	
<b>BREVE DESCRIÇÃO:</b> Constituição de saldo de Provisões Matemáticas Previdenciárias. O Passivo atuarial do RPPS é representado pelas provisões matemáticas previdenciárias, que correspondem aos compromissos líquidos do plano de benefícios, avaliados em regime de capitalização	
h) indicativo das incertezas relacionadas ao valor ou prazo dessas saídas.	0,00
i) valores de algum reembolso previsto, apresentando o valor de qualquer ativo que tenha sido reconhecido na forma do reembolso.	0,00

**MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS:**

**CONTEXTUALIZAÇÃO DA MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS:**

Tabela 10. Provisões Matemáticas a Contabilizar:

Ano-Base: 2023 Data-Base: 31/12/2022

<b>Contas</b>	<b>Discriminação</b>	<b>Valores (em R\$)</b>
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	386.421.698,94
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	6.942.122,94
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	1.275.762.719,17
2.2.7.2.1.01.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	13.219.418,71
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	1.211.624,36
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.07	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	1.254.389.553,16
2.2.7.2.1.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	452.076.012,94
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	19.522.306,73
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	15.084.102,39
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	31.645.321,01
2.2.7.2.1.02.06	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	385.824.282,81



**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	31.292.365,05
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO RPPS	31.559.498,11
2.2.7.2.1.03.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	267.133,06
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.07	(-) APORTES FINANCEIROS PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	0,00
2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	301.118.574,00
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	962.639.803,62
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	347.421.764,43
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	246.714.678,89
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	67.384.786,30
2.2.7.2.1.04.06	(-) APORTES PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	0,00
2.2.7.2.1.05.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	0,00
2.2.7.2.1.05.98	(-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	0,00
2.2.7.2.1.07.00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	47.068.636,95
2.2.7.2.1.07.01	AJUSTE DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO	47.068.636,95



**RESUMO DA AVALIAÇÃO ATUARIAL 2023**  
**Data-Base: 31/12/2022**

Esta avaliação atuarial foi desenvolvida para dimensionar os custos para manutenção Instituto de Previdência Social do Município de Cabo de Santo Agostinho - CABOPREV, em consonância os métodos e hipóteses atuariais descritos a seguir e com base em dados cadastrais de julho/2022, que foram posicionados junto com os saldos de investimentos e parcelamentos em 31/12/2022.

**Tabela 1. Servidores Ativos, Aposentados e Pensionistas por Fundo:**

Ano-Base: 2023 Data-Base: 31/12/2022

Item	Ativos	Inativos	Total
<b>Fundo Previdenciário</b>	3.570	74	3.644
<i>Remuneração Média (em R\$)</i>	3.390,54	2.651,01	3.375,52
<i>Folha Mensal (em R\$)</i>	12.104.226,85	196.174,79	12.300.401,64
<b>Fundo Financeiro</b>	573	1.743	2.316
<i>Remuneração Média (em R\$)</i>	5.128,55	4.703,55	4.808,70
<i>Folha Mensal (em R\$)</i>	2.938.661,62	8.198.293,72	11.136.955,34
<b>Grupo Total</b>	4.143	1.817	5.960
<i>Remuneração Média (em R\$)</i>	3.630,92	4.619,96	3.932,44
<i>Folha Mensal (em R\$)</i>	15.042.888,47	8.394.468,51	23.437.356,98

**Tabela 2. Resumo das Opções de Métodos e Hipóteses:**

Ano-Base: 2023 Data-Base: 31/12/2022

Item	Método/Hipótese Adotada
Regimes Financeiros	Capitalização para todos os benefícios
Método de Financiamento	Crédito Unitário Projetado
Tábua de Entrada em Invalidez	Alvaro Vindas
Taxa de Crescimento Real de Remunerações (Ativos)	1,58% ao ano (era 1,35% em 2022)
Taxa de Crescimentos Real de Proventos (Inativos)	Não Adotado
Composição Familiar	Método Hx - Actuarial
Taxa de Juros e Desconto Atuarial	4,79% ao ano conforme a duração do Passivo (era 4,94% em 2022)
Tábua de Mortalidade Geral e de Inválidos	IBGE-2020 - Separada por Sexo (era IBGE-2019 em 2022)
Fator de Capacidade	98,22% (Inflação de 4% ao ano)
Reposição de Servidores (Geração Futura)	Não Adotado
Rotatividade	Não Adotado

**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
Demonstrações Contábeis Consolidadas



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Asses em: https://tce.tce-pe.gov.br/pepp/validaDoc.aspx?Codigo-do-documento=4b07e2d1e8f14e56b57f4037296407b0

**Tabela 3. Saldo dos Investimentos e Parcelamentos:**

Ano-Base: 2023 Data-Base: 31/12/2022	
Saldos dos Fundos	Valor (em R\$)
Saldo dos Investimentos do Fundo Previdenciário	379.479.576,00
Saldo dos Investimentos do Fundo Financeiro	6.942.122,94

**Tabela 4. Valor Atual das Obrigações do Fundo Previdenciário:**

Ano-Base: 2023 Data-Base: 31/12/2022			
BENEFÍCIOS	Avaliação Atual (em R\$)	Custo Total (% da Folha)	Custo Normal (% da Folha)
1) Aposentadorias Voluntárias	12.940.541,72	0,74%	
2) Aposentadorias por Invalidez	5.507.101,32	0,32%	
3) Aposentadoria do Professor	1.287.139,91	0,07%	
4) Reversão em Pensão	1.718.940,87	0,10%	
5) Pensão por Morte	10.107.774,49	0,58%	
<b>6) Benefícios Concedidos (1+..+5)</b>	<b>31.559.498,11</b>	<b>1,81%</b>	
7) Aposentadoria por Idade e Tempo	218.710.188,93	12,48%	5,90%
8) Aposentadoria do Professor	387.610.339,12	22,31%	10,52%
9) Aposentadoria por Idade	190.398.478,88	10,96%	5,36%
10) Reversão em Pensão	63.777.957,05	3,67%	1,78%
11) Pensão por Morte de Ativo	54.715.888,43	3,15%	1,97%
12) Pensão por Morte de Inválido	3.404.770,53	0,20%	0,12%
13) Aposentadoria por Invalidez	46.022.180,88	2,65%	1,64%
<b>14) Benefícios a Conceder (7+..+13)</b>	<b>962.639.803,62</b>	<b>55,42%</b>	<b>27,29%</b>
<b>15) Custo Total - VABF (6+14)</b>	<b>994.199.301,73</b>	<b>57,23%</b>	
Valor Atual da Folha Futura	1.737.108.825,49		

**Tabela 5. Balanço Atuarial do Fundo Previdenciário:**

Ano-Base: 2023 Data-Base: 31/12/2022		
Item	Valores (em R\$)	Valores (em % Folha)
<b>1. Custo Total - VABF</b>	<b>994.199.301,73</b>	<b>57,23%</b>
2. Compensação Previdenciária (-)	67.384.786,30	3,88%
3. Contribuição dos Atuais Inativos (-)	267.133,06	0,02%
4. Contribuição dos Futuros Inativos (-)	3.519.444,69	0,20%
5. Contribuição dos Servidores Ativos (-)	243.195.234,20	14,00%
6. Contribuição do Ente s/Ativos (-)	347.421.764,43	20,00%
7. Contribuição do Ente s/Atuais Inativos (-)	0,00	0,00%
8. Contribuição do Ente s/Futuros Inativos (-)	0,00	0,00%
9. Saldo dos Parcelamentos (-)	0,00	0,00%
10. Ativo Financeiro (-)	379.479.576,00	21,85%
<b>11. Déficit/Superávit Base (2+..+10) - (1)</b>	<b>47.088.636,95</b>	<b>2,71%</b>

**Tabela 6. Comparativo de Resultados do Fundo Previdenciário:**

Item	dez/20	dez/21	dez/22
Número de Servidores Ativos	2.820	2.767	3.570
Valor Médio da Remuneração (em R\$)	3.057,23	3.154,48	3.390,54
Número de Beneficiários	50	67	74
Valor Médio dos Benefícios (em R\$)	2.679,12	2.553,43	2.651,01
Total de Segurados	2.870	2.834	3.644
Custo Total do Plano (em R\$)	665.017.979,82	734.140.561,75	994.199.301,73
Custo do Plano (em % da Folha)	56,75%	65,10%	57,23%
<b>Déficit / Superávit Atuarial (em R\$)</b>	<b>50.861.931,21</b>	<b>8.010.988,11</b>	<b>47.088.636,95</b>
<b>Déficit / Superávit (em % da Folha)</b>	<b>4,34%</b>	<b>0,71%</b>	<b>2,71%</b>
Valor dos Investimentos do Plano (em R\$)	283.834.976,36	320.329.749,40	379.479.576,00

**Tabela 7. Valor Atual das Obrigações do Fundo Financeiro:**

Ano-Base: 2023 Data-Base: 31/12/2022		
BENEFÍCIOS	Taxa 0,00% ao ano Estudo (em R\$)	Taxa 4,79% ao ano Oficial (em R\$)
1) Aposentadorias Voluntárias	1.703.488.121,01	995.020.171,20
2) Aposentadorias por Invalidez	13.633.657,94	7.542.563,34
3) Aposentadoria do Professor	138.587.185,61	72.700.240,06
4) Reversão em Pensão	194.442.485,04	93.122.196,61
5) Pensão por Morte	183.527.874,03	107.377.547,96
<b>6) Benefícios Concedidos (1+..+5)</b>	<b>2.233.679.323,63</b>	<b>1.275.762.719,17</b>
7) Aposentadoria por Idade e Tempo	269.803.481,22	131.078.418,40
8) Aposentadoria do Professor	529.959.538,99	252.400.804,37
9) Aposentadoria por Idade	31.237.769,31	18.687.385,59
10) Reversão em Pensão	102.691.967,17	38.439.941,15
11) Pensão por Morte de Ativo	9.669.605,06	5.999.861,52
12) Pensão por Morte de Inválido	1.392.171,27	518.143,25
13) Aposentadoria por Invalidez	10.179.462,76	4.951.458,66
<b>14) Benefícios a Conceder (7+..+13)</b>	<b>954.933.995,78</b>	<b>452.076.012,94</b>
<b>15) Custo Total - VABF (6+14)</b>	<b>3.188.613.319,41</b>	<b>1.727.838.732,11</b>
Valor Atual da Folha Futura	115.439.740,11	97.611.534,71

**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Assessee em: https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validarDocumentoCodigoDocumento=4b07e2d1e6f14e56b57f403729640760

**Tabela 8. Balanço Atuarial do Fundo Financeiro:**

Item	Ano-Base: 2023 Data-Base: 31/12/2022	
	Taxa 0,00% ao ano Estudo (em R\$)	Taxa 4,79% ao ano Oficial (em R\$)
1.Custo Total - VABF	3.188.613.319,41	1.727.838.732,11
2. Compensação Previdenciária (-)	66.845.379,50	31.645.321,01
3. Contribuição dos Atuais Inativos (-)	24.361.107,21	14.431.043,07
4. Contribuição dos Futuros Inativos (-)	2.949.678,67	1.418.487,42
5. Contribuição dos Servidores Ativos (-)	16.161.563,72	13.665.614,97
6. Contribuição do Ente s/Ativos (-)	23.087.947,76	19.522.306,73
7. Contribuição do Ente s/Atuais Inativos (-)	0,00	0,00
8. Contribuição do Ente s/Futuros Inativos (-)	0,00	0,00
9. Saldo dos Parcelamentos (-)	0,00	0,00
10. Ativo Financeiro (-)	6.942.122,94	6.942.122,94
11. Déficit/Superávit Base (2+..+10) - (1)	3.048.265.519,61	1.640.213.835,97

**Tabela 9. Comparativo de Resultados do Fundo Financeiro:**

Item	dez/20	dez/21	dez/22
Número de Servidores Ativos	710	823	573
Valor Médio da Remuneração do Ativo (em R\$)	4.273,39	4.408,89	5.128,55
Número de Beneficiários	1.890	1.741	1.743
Valor Médio dos Benefícios (em R\$)	3.853,05	3.931,85	4.703,55
Total de Segurados	2.400	2.384	2.318
Custo Total do Plano (em R\$)	3.000.542.085,87	1.488.073.840,00	1.727.838.732,11
Déficit / Superávit Atuarial (em R\$)	-2.824.055.873,58	1.402.493.894,41	1.640.213.835,97

**Tabela 10. Provisões Matemáticas a Contabilizar:**

Contas	Discriminação	Valores (em R\$)
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	388.421.888,84
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	6.942.122,84
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	1.275.762.718,17
2.2.7.2.1.01.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	13.218.418,71
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	1.211.824,38
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.07	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	1.254.389.553,16
2.2.7.2.1.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	452.078.012,84
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	19.522.306,73
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	15.084.102,39
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	31.645.321,01
2.2.7.2.1.02.08	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	385.824.242,81
2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	31.282.385,05
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO RPPS	31.558.488,11
2.2.7.2.1.03.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	287.133,08
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.07	(-) APORTES FINANCEIROS PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	0,00
2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	301.118.574,00
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	862.638.803,62
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	347.421.784,43
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	248.714.878,89
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	67.384.798,30
2.2.7.2.1.04.08	(-) APORTES PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	0,00
2.2.7.2.1.05.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	0,00
2.2.7.2.1.05.88	(-) OUTROS CREDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	0,00
2.2.7.2.1.07.00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	47.088.838,85
2.2.7.2.1.07.01	AJUSTE DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO	47.088.838,85

Antes de considerar estes resultados como efetivos, devemos analisar com cuidado a variação observada nas quantidades de segurados e nas médias de remunerações e proventos. Apenas se os dados cadastrais e financeiros considerados para esta avaliação estiverem corretos poderemos considerar estes resultados para todos os efeitos contábeis e oficiais.

Curitiba, 17 de março de 2023.

**Luiz Claudio Kogut**  
**Atuário - MIBA 1.308**

ACTUARIAL - Assessoria e Consultoria Atuarial Ltda.

**Nota 24) DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO:** O valor de R\$ 2.645.312,53, refere-se ao Processo 54000.028137/2021-91 de Parcelamento de débitos do Convênio 807350/2014, celebrado entre o Instituto Nacional de Colonização e Reforma Agrária - INCRA, e a Prefeitura Municipal do Cabo de Santo Agostinho



**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Asses em: https://tce.tcece.pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?codigo\_documento=4b07e2d1e6f14e56b57f403720640760

<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Patrimônio social	0,00	0,00
Capital social	0,00	0,00
Adiantamento para futuro aumento de capital	0,00	0,00
Reservas de capital	0,00	0,00
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00
Reservas de lucros	0,00	0,00
Demais reservas	0,00	0,00
Resultado acumulado	877.455.061,01	883.589.011,09
Resultado do exercício (P)	-6.133.950,08	-9.679.923,24
Resultado de exercícios anteriores (P)	883.589.011,09	893.268.934,33
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00
Outros resultados	0,00	0,00
Arrecadação em tesouraria	0,00	0,00
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> Nota 25	<b>877.455.061,01</b>	<b>883.589.011,09</b>

**Nota 25) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O patrimônio líquido da entidade perfaz ao final do exercício o valor de R\$ 877.455.061,01. A seguir detalharemos o resultado:

**DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM NOTAS EXPLICATIVAS**  
 (MCASP 9ª Edição p. 514)

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	883.589.011,09
Resultado do Exercício	(6.133.950,08)
Patrimônio Social/Capital Social	0,00
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>877.455.061,01</b>

ATIVO FINANCEIRO Nota 26	270.771.479,96	460.012.204,80	PASSIVO FINANCEIRO Nota 28	32.677.540,87	20.448.926,16
ATIVO PERMANENTE Nota 27	1.090.710.727,12	780.006.679,63	PASSIVO PERMANENTE Nota 29	453.974.306,46	339.841.457,36
SALDO PATRIMONIAL Nota 30				874.830.359,75	879.728.500,91

**Nota 26) ATIVO FINANCEIRO:** O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 270.771.479,96.

**Nota 27) ATIVO PERMANENTE:** O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 1.090.710.727,12.

**Nota 28) 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 com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 30.052.839,61, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 2.624.701,26, perfazem o total de R\$ 32.677.540,87.

**Nota 29) PASSIVO PERMANENTE:** Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 453.974.306,46**.

**Nota 30) SALDO PATRIMONIAL:** O total do saldo patrimonial do exercício foi **R\$ 874.830.359,75**, superavitário.

Especificação	COMPENSAÇÕES		Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
	Exercício Atual	Exercício Anterior			
Saldo dos atos potenciais do ativo			Saldo dos atos potenciais do passivo		
Execução dos atos potenciais ativos	0,00	0,00	Execução dos atos potenciais passivos	180.556.199,43	119.881.784,34
Garantias e contragarantias recebidas a executar	0,00	0,00	Garantias e contragarantias concedidas a executar	0,00	0,00
Direitos conveniados e outros instrumentos	0,00	0,00	Obrigações conveniadas e outros instrumentos	0,00	0,00
Direitos contratuais	0,00	0,00	Obrigações contratuais	180.556.199,43	119.881.784,34
Outros aportes potenciais ativos	0,00	0,00	Outros aportes potenciais passivos	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>180.556.199,43</b>	<b>119.881.784,34</b>

**Nota 31) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS E PASSIVOS:** O valor do saldo registrado dos contratos a executar ao final 2022, com prazos vencidos até 31/12/2023 foi de R\$ 180.556.199,43.

Os Atos Potenciais Passivos compreendem os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Porém, em conformidade a NBC T SP 03 de 21/10/2016 do CFC – Conselho Federal de Contabilidade, devem ser evidenciados em notas explicativas os valores em que esses desembolsos, apesar de não prováveis, sejam possíveis. A seguir estão relacionados o saldo a executar de contratos celebrados por este município, cujo a vigência vai até 30 de dezembro de 2023, conforme Mapa de Contratos Vigentes extraído do Sistema SAGRES LINCON:



# BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO

## Demonstrações Contábeis Consolidadas



### NOTAS EXPLICATIVAS

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Asses em: https://eccc.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo\_documento=4b07e2a1e6f14e56b57f403720640760

MAPA DO SALDO A EXECUTAR DE CONTRATOS VIGENTES ATÉ O EXERCÍCIO SEGUINTE								
Contrato	CPF/CNPJ	Nome/Ração Social	Início da	Final da	Valor Contratado	Valor Executado	Saldo a Executar	
108/2022	05.340.639/0001-30	PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL	21/12/2022	21/12/2023	6.834.977,46	0,00	6.834.977,46	
107/2022	03.834.750/0001-57	EIP SERVIÇOS DE ILUMINAÇÃO LTDA	13/12/2022	13/03/2023	1.694.862,34	0,00	1.694.862,34	
106/2022	29.448.657/0001-06	RAROTEC TECNOLOGIA PARA GESTÃO PÚBLICA	07/12/2022	07/12/2023	1.099.999,98	0,00	1.099.999,98	
092/2022	21.179.250/0001-00	SHALON SERVIÇOS DE CONSERVAÇÃO EIRELI	26/10/2022	25/10/2023	1.391.569,92	105.465,00	1.286.104,92	
081/2022	70.220.413/0001-67	UTILGRÁFICA E EDITORA LTDA	05/09/2022	04/09/2023	11.479.579,52	5.738.722,24	5.740.857,28	
067/2022	04.214.147/0001-35	LOC CONSTRUÇÕES E EMPREENDIMENTOS LTDA	15/07/2022	14/07/2023	10.502.994,84	1.411.075,68	9.091.919,16	
062/2022	04.433.259/0001-87	TALENTOS PROMECC PRODUÇÃO DE EVENTOS EIRELI	07/07/2022	06/07/2023	2.433.478,18	357.176,49	2.076.301,69	
059/2022	01.631.413/0001-37	SEPLANE - SERVIÇOS DE ENGENHARIA E PLANEJAMENTO DO NORDESTE LTDA	21/06/2022	21/08/2023	5.412.814,86	0,00	5.412.814,86	
047/2022	03.187.170/0001-15	KTI - INTERAÇÃO EM TECNOLOGIA LTDA	20/05/2022	19/05/2023	7.773.540,00	890.802,34	6.882.737,66	
038/2022	11.000.361/0001-54	INSTITUTO EUVALDO LODI DE PERNAMBUCO-IEL/PE	05/05/2022	04/05/2023	1.355.600,00	46.014,14	1.309.585,86	
024/2022	11.234.871/0001-96	ATOMOS COMERCIAL LTDA	28/04/2022	28/04/2023	1.631.818,64	420.050,56	1.211.768,08	
023/2022	03.892.344/0001-40	MALHARIA ATLÂNTICO LTDA- EPP	28/04/2022	28/04/2023	1.597.745,36	766.989,82	830.755,54	
012/2022	04.214.147/0001-35	LOC CONSTRUÇÕES E EMPREENDIMENTOS LTDA	07/03/2022	07/09/2023	2.276.143,20	498.768,68	1.777.374,52	
010/2022	03.608.944/0001-34	JEPAC CONSTRUÇÕES LTDA	07/03/2022	07/03/2023	20.730.560,00	5.143.191,05	15.587.368,95	
005/2022	13.596.559/0001-78	VIAENCOSTA ENGENHARIA AMBIENTAL LTDA	01/02/2022	29/03/2023	2.338.416,48	1.883.552,55	454.863,93	
067/2021	00.830.482/0001-07	AUGE TECNOLOGIA & SISTEMAS LTDA	01/12/2021	01/12/2023	2.130.445,60	1.347.169,20	783.276,40	
062/2021	09.053.050/0001-01	ANDRADE PONTES ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA	19/11/2021	17/01/2023	6.390.510,87	1.537.999,86	5.392.511,01	
061/2021	03.834.750/0001-57	EIP SERVIÇOS DE ILUMINAÇÃO LTDA	18/11/2021	18/11/2023	9.942.666,28	6.309.368,81	3.633.297,47	
056/2021	08.632.326/0001-43	IPOJUICA LOCAÇÕES DE AUTOMÓVEIS LTDA	03/11/2021	03/11/2023	1.053.958,32	1.037.052,84	16.905,48	
054/2021	70.216.130/0001-41	CONSTRUTORA UMUARAMA LTDA EPP	03/11/2021	03/07/2023	20.901.983,56	8.606.503,64	12.295.479,92	
053/2021	02.908.931/0001-18	CONSTRUTORA SBM LTDA	03/11/2021	03/07/2023	31.128.256,75	15.818.681,95	15.309.574,80	
052/2021	13.838.224/0001-19	CBL EMPREENDIMENTOS LTDA	03/11/2021	03/07/2023	36.407.888,21	13.905.630,37	22.502.257,84	
051/2021	70.216.130/0001-41	CONSTRUTORA UMUARAMA LTDA EPP	03/11/2021	03/07/2023	21.478.233,13	9.214.513,52	12.263.719,61	
048/2021	07.408.234/0001-11	L&R SANTOS CONTRUÇÕES LTDA	19/10/2021	19/10/2023	3.867.045,56	3.320.948,47	546.097,09	
047/2021	09.053.050/0001-01	ANDRADE PONTES ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA	07/10/2021	11/02/2023	6.701.105,28	5.391.037,33	1.310.067,95	
044/2021	01.514.128/0001-36	SCAVE SERVIÇOS DE ENGENHARIA E LOCAÇÃO LTDA	15/09/2021	15/09/2023	9.663.288,47	2.599.880,61	7.063.407,86	
040/2021	02.908.931/0001-18	CONSTRUTORA SBM LTDA	24/08/2021	24/08/2023	11.079.327,10	6.954.920,28	4.124.406,82	
039/2021	05.533.565/0001-58	KONEX COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA ME	24/08/2021	21/05/2023	6.115.449,98	5.006.665,36	1.108.784,62	
009/2021	03.506.307/0001-57	TICKET SOLUÇÕES HDFGT S/A	03/03/2021	03/03/2023	2.233.825,00	1.244.172,23	989.652,77	
007/2021	11.457.039/0001-59	GESTÃO DE TERCEIRIZAÇÃO EM SERVIÇOS SELEÇÃO E AGENCIAMENTO DE MÃO-DE-OBRA EIRELI-ME	03/03/2021	03/03/2023	10.192.865,42	3.685.312,18	6.507.553,24	
000/2021	00.360.305/0001-04	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	29/01/2021	27/01/2026	12.593.830,90	2.923.094,43	9.670.736,47	
016/2020	11.457.039/0001-59	GESTÃO DE TERCEIRIZAÇÃO EM SERVIÇOS SELEÇÃO E AGENCIAMENTO DE MÃO-DE-OBRA EIRELI-ME	27/03/2020	27/03/2023	9.871.432,80	9.842.850,56	28.582,24	
027/2022	21.179.250/0001-00	SHALON SERVIÇOS DE CONSERVAÇÃO EIRELI	30/12/2022	30/12/2023	3.179.285,76	0,00	3.179.285,76	
024/2022	11.436.813/0001-45	ADULIM-TERCEIRIZAÇÃO EM SERVIÇOS LTDA	28/12/2022	28/12/2023	9.036.299,40	0,00	9.036.299,40	
033/2021	09.053.050/0001-01	ANDRADE PONTES ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA	23/03/2022	21/06/2023	2.294.047,83	861.081,83	1.432.966,00	
016/2021	03.184.220/0001-00	SEPARAR - PRODUTOS E SERVIÇOS LTDA	24/05/2021	23/05/2024	1.789.968,00	1.150.202,44	639.765,56	
008/2021	11.457.039/0001-59	GESTÃO DE TERCEIRIZAÇÃO EM SERVIÇOS SELEÇÃO E AGENCIAMENTO DE MÃO-DE-OBRA EIRELI-ME	25/03/2021	25/03/2023	1.481.122,80	1.372.098,93	109.023,87	
008/2020	11.457.039/0001-59	GESTÃO DE TERCEIRIZAÇÃO EM SERVIÇOS SELEÇÃO E AGENCIAMENTO DE MÃO-DE-OBRA EIRELI-ME	27/02/2020	27/02/2023	1.284.496,00	1.086.275,73	198.220,27	
034/2018	05.994.023/0002-63	ULTRA IMAGEM VIEGAS LTDA	25/10/2018	25/10/2023	1.938.941,29	816.906,54	1.122.034,75	
					<b>TOTAL</b>	<b>301.850.375,09</b>	<b>121.294.175,66</b>	<b>180.556.199,43</b>

Fonte: Mapa de Contratos Vigentes - Sistema SAGRES LINCON - TCE-PE

SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO Nota 32		
00 - RECURSOS ORDINÁRIOS		26.505.786,12
01 - RECEITAS IMPOSTOS TRANSF DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO		28.016,20
02 - RECEITAS IMPOSTOS TRANSF DE IMPOSTOS - SAÚDE		4.797,44
03 - CONTRIBUIÇÃO PARA FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS (PATRONAL, SERVIDORES E COMPENSAÇÃO FINANCEIRA)		202.560.802,37
18 - Transferências do FUNDEB - (aplicação na remuneração dos profissionais da Educação Básica em efetivo exercício - mínimo 70%)		-691.270,74
19 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - (APLICAÇÃO EM OUTRAS DESPESAS DA EDUCAÇÃO BÁSICA)		0,00
31 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00
33 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/SUADE		125.583,88
34 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - UNIÃO/OUTROS (NÃO RELACIONADOS À EDUCAÇÃO/SUADE/ASSISTÊNCIA SOCIAL)		5.464.881,63
35 - TRANSF SISTEMA ÚNICO ASSIST SOCIAL - SUAS/UNIÃO		1.749.056,01
36 - SALÁRIO-EDUCAÇÃO		474.574,64
37 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO - FNDE (NÃO REPASSADAS POR MEIO DE CONVÊNIOS)		7.306.367,87
38 - TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/UNIÃO		8.431.917,83
42 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS LEGAIS E CONSTITUCIONAIS - UNIÃO		899.494,20
50 - CESSÃO ONEROSA - Lei nº 13.885/2019		528.820,11
52 - COVID-19 - RECURSOS TRANSFERIDOS DA UNIÃO DESTINADOS A AÇÕES DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA SOCIAL (LC 173/2020 - Art. 5º, I-B)		224.087,86
61 - Transferências Voluntárias - Estado/Assistência Social		1.366.746,86
62 - Transferências Voluntárias - Estado/Educação		80.790,42
64 - Transferências Voluntárias - Estado/Outros (não relacionados à educação/saúde/assistência social)		156.427,65
67 - TRANSFERÊNCIAS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE - SUS/ESTADO		6.253.301,46
75 - Taxa de Administração RPPS		18.060,12
80 - OUTRAS ESPECIFICAÇÕES		12.079,12
89 - ALIENAÇÃO DE BENS DESTINADOS A OUTROS PROGRAMAS		13.214,90
<b>TOTAL</b>		<b>238.093.939,09</b>

**Nota 32) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64):** O valor apurado ao final do exercício foi de R\$ 238.093.939,09, (superavitário).

#### NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:

Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros. Sugerimos na qualidade de consultoria contábil que o controle interno adote as medidas necessárias junto aos gestores e tesoureiros para a obediência as regras estabelecidas para o gerenciamento mensal das fontes/destinação de recursos.

#### d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

Não houve registro de passivos contingentes.

##### d.2. Divulgações não financeiras:

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

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

**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

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

**d.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.

**e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:**

<b>Saldo em 31/12/2022</b>
R\$ 0,00

Não houve saldos significativos de caixa mantidos e não disponíveis para uso imediato por restrição legal ou controle cambial.

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

<b>Saldo em 31/12/2022</b>
R\$ 0,00

Não houve transações de investimentos e financiamento que não envolvem o uso de caixa.

**g) DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO PATRIMONIAL:**

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

**h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XIII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 190/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

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

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

**h.2. 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 190/2022):**

Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.

**h.3. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Item II do Anexo XIII da Resolução TCE-PE nº 190/2022):**

Não houve bens recebidos por doação no exercício.

**h.4. Transferência de Ativos (Item II do Anexo XIII da Resolução TCE-PE nº 190/2022):**

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

**h.5. Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Item III do Anexo XIII da Resolução TCE-PE nº 190/2022):**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício.

**h.6. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Item IV do Anexo XIII da Resolução TCE-PE nº 190/2022):**

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

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Asses em: https://tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: 4b07e2d-1e8f-4e56-b57f-a03729640740

**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Asses em: https://etec.tce-pe.gov.br/etpp/validarDoc.aspx?codigo\_documento=4f07e2d1-1e8f-4e56-b57f-a037296407b0

**h.7. Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:**

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

**DETALHAMENTO DOS MONTANTES EXPOSTOS DE AJUSTES NO IMOBILIZADO DECORRENTES DE DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E/OU EXAUSTÃO**

Característica do Bem	Critério Adotado	Taxa
XXXXX	XXXXXX	___%

**DESCRIÇÃO DOS EVENTOS QUE LEVARAM AO RECONHECIMENTO DE INSERVIBILIDADE DE BENS EXCLUSIVAMENTE COM REGISTRO DE PERDA**

XXXXXXXXXXXXXXXXXX

Não houve perda de bens por inservibilidade.

**h.8. Relação de Provisões e Passivos Contingentes:**

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

**h.9. 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.

**h.10. Perdas da Dívida Ativa (NBC T SP 03 – item 97 e 98):**

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

**h.11. 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.

**h.12. 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.

**h.13. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**

Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial pelo Atuário contratado pelo RPPS destacado acima na avaliação atuarial.

**h.14. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 9ª Edição):**

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

**h.15. 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.

**h.16. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

**h.17. 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.

**h. 18. 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.

**h. 19. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

**h. 20. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos perdoados durante o exercício.

**h. 21. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**

DESCRIÇÃO	TIPO/CLASSE	VALOR (R\$)
HERANÇAS	XXXX	0,00
PRESENTES	XXXX	0,00
DOAÇÕES	XXXX	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>

**h. 22. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):**

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

**h. 23. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**

As provisões matemáticas foram realizadas pelo atuário contratado pelo RPPS descrito acima no cálculo atuarial.

**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Assessee em: https://epecitec.pe.gov.br/epj/vr/validarDoc.aspx?Codigo=documento-4b07e2d-1e8f-4c56-b57f-a037296407b0

**DETALHAMENTO DAS PROVISÕES EM NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(MCASP 9ª Edição p. 514)**

<b>TIPO/CLASSE DA PROVISÃO: Provisões Matemáticas Previdenciárias do Plano Financeiro</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
a) valor contábil do início do período (saldo das provisões – exercício 2021)	2.440.695,03
b) valor contábil do final do período (=) (saldo das provisões – exercício 2022)	6.942.122,94
d) provisões adicionais realizadas no período, incluindo aumentos nas provisões existentes (+) VPD 3.9.7	246.291.700,91
d) valores utilizados (incorridos e baixados contra a provisão) durante o período (-) VPA 4.9.7	241.790.273,00
e) valores não utilizados revertidos durante o período	0,00
f) o aumento no período do valor descontado decorrente do transcurso do tempo e os efeitos de qualquer alteração na taxa de desconto	0,00
g) breve descrição da natureza da obrigação e do prazo esperado para qualquer saída resultante de benefícios econômicos ou potencial de serviços	
BREVE DESCRIÇÃO: Constituição de saldo de Provisões Matemáticas Previdenciárias. O Passivo atuarial do RPPS é representado pelas provisões matemáticas previdenciárias, que correspondem aos compromissos líquidos do plano de benefícios, avaliados em regime de capitalização	
h) indicativo das incertezas relacionadas ao valor ou prazo dessas saídas.	0,00
i) valores de algum reembolso previsto, apresentando o valor de qualquer ativo que tenha sido reconhecido na forma do reembolso.	0,00
<b>TIPO/CLASSE DA PROVISÃO: Provisões Matemáticas Previdenciárias do Plano Previdenciário</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
a) valor contábil do início do período (saldo das provisões – exercício 2021)	320.329.749,40
b) valor contábil do final do período (=) (saldo das provisões – exercício 2022)	379.479.576,00
c) provisões adicionais realizadas no período, incluindo aumentos nas provisões existentes (+) VPD 3.9.7	299.119.075,00
d) valores utilizados (incorridos e baixados contra a provisão) durante o período (-) VPA 4.9.7	239.969.248,40
e) valores não utilizados revertidos durante o período	0,00
f) o aumento no período do valor descontado decorrente do transcurso do tempo e os efeitos de qualquer alteração na taxa de desconto	0,00
g) breve descrição da natureza da obrigação e do prazo esperado para qualquer saída resultante de benefícios econômicos ou potencial de serviços	
BREVE DESCRIÇÃO: Constituição de saldo de Provisões Matemáticas Previdenciárias. O Passivo atuarial do RPPS é representado pelas provisões matemáticas previdenciárias, que correspondem aos compromissos líquidos do plano de benefícios, avaliados em regime de capitalização	
h) indicativo das incertezas relacionadas ao valor ou prazo dessas saídas.	0,00
i) valores de algum reembolso previsto, apresentando o valor de qualquer ativo que tenha sido reconhecido na forma do reembolso.	0,00

**MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS:**

**CONTEXTUALIZAÇÃO DA MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS:**

Tabela 10. Provisões Matemáticas a Contabilizar:

Ano-Base: 2023 Data-Base: 31/12/2022

<b>Contas</b>	<b>Discriminação</b>	<b>Valores (em R\$)</b>
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	386.421.698,94
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	6.942.122,94
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	1.275.762.719,17
2.2.7.2.1.01.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	13.219.418,71
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	1.211.624,36
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.07	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	1.254.389.553,16
2.2.7.2.1.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	452.076.012,94
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	19.522.306,73
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	15.084.102,39
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	31.645.321,01
2.2.7.2.1.02.06	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	385.824.282,81





**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
Demonstrações Contábeis Consolidadas



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Asses pm: https://tce.tcece.pe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?Codigo\_documento=4b07e2d1e8f14c56b57f7a037296407b0

**Tabela 4. Valor Atual das Obrigações do Fundo Previdenciário:**

Ano-Base: 2023 Data-Base: 31/12/2022

BENEFÍCIOS	Avaliação Atual (em R\$)	Custo Total (% da Folha)	Custo Normal (% da Folha)
1) Aposentadorias Voluntárias	12.940.541,72	0,74%	
2) Aposentadorias por Invalidez	5.507.101,32	0,32%	
3) Aposentadoria do Professor	1.287.139,91	0,07%	
4) Reversão em Pensão	1.716.940,87	0,10%	
5) Pensão por Morte	10.107.774,49	0,58%	
<b>6) Benefícios Concedidos (1+..+5)</b>	<b>31.559.498,11</b>	<b>1,81%</b>	
7) Aposentadoria por Idade e Tempo	216.710.188,93	12,48%	5,90%
8) Aposentadoria do Professor	387.610.339,12	22,31%	10,52%
9) Aposentadoria por Idade	190.398.478,88	10,96%	5,36%
10) Reversão em Pensão	63.777.957,05	3,67%	1,78%
11) Pensão por Morte de Ativo	54.715.888,43	3,15%	1,97%
12) Pensão por Morte de Inválido	3.404.770,53	0,20%	0,12%
13) Aposentadoria por Invalidez	46.022.180,88	2,65%	1,64%
<b>14) Benefícios a Conceder (7+..+13)</b>	<b>962.639.803,62</b>	<b>55,42%</b>	<b>27,29%</b>
<b>15) Custo Total - VABF (6+14)</b>	<b>994.199.301,73</b>	<b>57,23%</b>	
Valor Atual da Folha Futura	1.737.108.825,49		

**Tabela 5. Balanço Atuarial do Fundo Previdenciário:**

Ano-Base: 2023 Data-Base: 31/12/2022

Item	Valores (em R\$)	Valores (em % Folha)
<b>1. Custo Total - VABF</b>	<b>994.199.301,73</b>	<b>57,23%</b>
2. Compensação Previdenciária (-)	67.384.786,30	3,88%
3. Contribuição dos Atuais Inativos (-)	267.133,06	0,02%
4. Contribuição dos Futuros Inativos (-)	3.519.444,69	0,20%
5. Contribuição dos Servidores Ativos (-)	243.195.234,20	14,00%
6. Contribuição do Ente s/Ativos (-)	347.421.764,43	20,00%
7. Contribuição do Ente s/Atuais Inativos (-)	0,00	0,00%
8. Contribuição do Ente s/Futuros Inativos (-)	0,00	0,00%
9. Saldo dos Parcelamentos (-)	0,00	0,00%
10. Ativo Financeiro (-)	379.479.576,00	21,85%
<b>11. Déficit/Superávit Base (2+..+10) - (1)</b>	<b>47.088.636,95</b>	<b>2,71%</b>

**Tabela 6. Comparativo de Resultados do Fundo Previdenciário:**

Item	dez/20	dez/21	dez/22
Número de Servidores Ativos	2.620	2.767	3.570
Valor Médio da Remuneração (em R\$)	3.057,23	3.154,46	3.390,54
Número de Beneficiários	50	67	74
Valor Médio dos Benefícios (em R\$)	2.679,12	2.553,43	2.651,01
Total de Segurados	2.670	2.834	3.644
Custo Total do Plano (em R\$)	665.017.979,62	734.140.561,75	994.199.301,73
Custo do Plano (em % da Folha)	56,75%	65,10%	57,23%
<b>Déficit / Superávit Atuarial (em R\$)</b>	<b>50.861.931,21</b>	<b>8.010.988,11</b>	<b>47.088.636,95</b>
<b>Déficit / Superávit (em % da Folha)</b>	<b>4,34%</b>	<b>0,71%</b>	<b>2,71%</b>
Valor dos Investimentos do Plano (em R\$)	283.634.976,36	320.329.749,40	379.479.576,00

**Tabela 7. Valor Atual das Obrigações do Fundo Financeiro:**

Ano-Base: 2023 Data-Base: 31/12/2022

BENEFÍCIOS	Taxa 0,00% ao ano Estudo (em R\$)	Taxa 4,79% ao ano Oficial (em R\$)
1) Aposentadorias Voluntárias	1.703.488.121,01	995.020.171,20
2) Aposentadorias por Invalidez	13.633.657,94	7.542.563,34
3) Aposentadoria do Professor	138.587.185,61	72.700.240,06
4) Reversão em Pensão	194.442.485,04	93.122.196,61
5) Pensão por Morte	183.527.874,03	107.377.547,96
<b>6) Benefícios Concedidos (1+..+5)</b>	<b>2.233.679.323,63</b>	<b>1.275.762.719,17</b>
7) Aposentadoria por Idade e Tempo	269.803.481,22	131.078.418,40
8) Aposentadoria do Professor	529.959.538,99	252.400.804,37
9) Aposentadoria por Idade	31.237.769,31	18.687.385,59
10) Reversão em Pensão	102.691.967,17	38.439.941,15
11) Pensão por Morte de Ativo	9.669.605,06	5.999.861,52
12) Pensão por Morte de Inválido	1.392.171,27	518.143,25
13) Aposentadoria por Invalidez	10.179.462,76	4.951.458,66
<b>14) Benefícios a Conceder (7+..+13)</b>	<b>954.933.995,78</b>	<b>452.076.012,94</b>
<b>15) Custo Total - VABF (6+14)</b>	<b>3.188.613.319,41</b>	<b>1.727.838.732,11</b>
Valor Atual da Folha Futura	115.439.740,11	97.611.534,71



**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
Demonstrações Contábeis Consolidadas



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
Asses pm: https://tce.tcece.pe.gov.br/ep/validarDoc.aspx?codigo\_documento=4b07e2d-1e61-4e56-b57f-a037296407b0

**Tabela 8. Balanço Atuarial do Fundo Financeiro:**

Item	Ano-Base: 2023 Data-Base: 31/12/2022	
	Taxa 0,00% ao ano Estudo (em R\$)	Taxa 4,79% ao ano Oficial (em R\$)
1.Custo Total - VABF	3.188.613.319,41	1.727.838.732,11
2. Compensação Previdenciária (-)	66.845.379,50	31.645.321,01
3. Contribuição dos Atuais Inativos (-)	24.361.107,21	14.431.043,07
4. Contribuição dos Futuros Inativos (-)	2.949.678,67	1.418.487,42
5. Contribuição dos Servidores Ativos (-)	16.161.563,72	13.665.614,97
6. Contribuição do Ente s/Ativos (-)	23.087.947,76	19.522.306,73
7. Contribuição do Ente s/Atuais Inativos (-)	0,00	0,00
8. Contribuição do Ente s/Futuros Inativos (-)	0,00	0,00
9. Saldo dos Parcelamentos (-)	0,00	0,00
10. Ativo Financeiro (-)	6.942.122,94	6.942.122,94
11. Déficit/Superávit Base (2+...+10) - (1)	3.048.265.519,61	1.640.213.835,97

**Tabela 9. Comparativo de Resultados do Fundo Financeiro:**

Item	dez/20	dez/21	dez/22
Número de Servidores Ativos	710	823	573
Valor Médio da Remuneração do Ativo (em R\$)	4.273,38	4.408,88	5.128,55
Número de Beneficiários	1.890	1.741	1.743
Valor Médio dos Benefícios (em R\$)	3.953,05	3.931,85	4.703,55
Total de Segurados	2.400	2.384	2.318
Custo Total do Plano (em R\$)	3.000.582.095,87	1.488.073.840,00	1.727.838.732,11
Déficit / Superávit Atuarial (em R\$)	-2.824.055.873,58	1.402.483.894,41	1.640.213.835,97

**Tabela 10. Provisões Matemáticas a Contabilizar:**

Ano-Base: 2023 Data-Base: 31/12/2022		Valores (em R\$)
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	388.421.688,84
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	6.842.122,84
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	1.275.782.718,17
2.2.7.2.1.01.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	13.218.418,71
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	1.211.624,38
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.07	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	1.254.389.553,18
2.2.7.2.1.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	452.078.012,84
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	19.522.306,73
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	15.084.102,39
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	31.845.321,01
2.2.7.2.1.02.08	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	385.824.282,81
2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	31.282.385,05
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO RPPS	31.558.488,11
2.2.7.2.1.03.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	287.133,08
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.03.07	(-) APORTES FINANCEIROS PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	0,00
2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	301.118.574,00
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	962.838.803,82
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	347.421.784,43
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	248.714.878,88
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	87.384.798,30
2.2.7.2.1.04.08	(-) APORTES PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	0,00
2.2.7.2.1.05.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	0,00
2.2.7.2.1.05.88	(-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO	0,00
2.2.7.2.1.07.00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	47.068.838,85
2.2.7.2.1.07.01	AJUSTE DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO	47.068.838,85

Antes de considerar estes resultados como efetivos, devemos analisar com cuidado a variação observada nas quantidades de segurados e nas médias de remunerações e proventos. Apenas se os dados cadastrais e financeiros considerados para esta avaliação estiverem corretos poderemos considerar estes resultados para todos os efeitos contábeis e oficiais.

Curitiba, 17 de março de 2023.

**Luiz Claudio Kogut**  
Atuário - MIBA 1.308

ACTUARIAL - Assessoria e Consultoria Atuarial Ltda.

**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Assessee em: https://tce.tcepe.gov.br/ep/validarDoc.seam Código do documento: 4b07e2d-1e8f-4e56-b57f-a037296407b0

<b>h. 24 TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):</b>	
DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
PERDA POR DESVALORIZAÇÃO RECONHECIDA OU REVERTIDA	0,00
VALOR RECUPERÁVEL	0,00
VALOR LÍQUIDO DE VENDA (VALOR POR REFERÊNCIA DE MERCADO DE ATIVO)	0,00
VALOR EM USO (TAXA DE DESCONTO UTILIZADA ANTERIOR):	0,00
VALOR EM USO (TAXA DE DESCONTO UTILIZADA POSTERIOR):	0,00
	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>
Não houve teste de imparidade durante o exercício.	

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

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

<b>i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):</b>				
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP</b>				
Ação	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP</b>				
Ação	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento
Ação	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Em andamento
Ação	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			



**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Asses em: https://tce.pe.gov.br/ep/validadaDoc.seam Código do documento: 4b07e2d-1e8f-4e56-b57f-a037296407b0

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda		

**BALANÇO PATRIMONIAL DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



**NOTAS EXPLICATIVAS**

(De acordo com o item 6 e Anexos X e XIII da Resolução TCE-PE nº 190, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Asses em: https://tce.ce.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 4b07e2d-1e8f-4e56-b57f-a037296407b0

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
--	-------------------------------------	------------------------------------	--	-----------

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP**

<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

**PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP**

<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP**

<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

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

**CLAYTON DA SILVA MARQUES**  
 Prefeito

**WILMAR PIRES BEZERRA**  
 Contador  
 CRC-PE Nº 015662/O-2