



Documento Assinado Digitalmente por: RUDEMSON CANDIDO DA COSTA, GESIANE DA SILVA CARVALHO
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dfd982c6-76d4-4550-8860-ae6efab6af4e



Balanço Financeiro

Exercício de 2022

Autarquia Educacional da Mata Sul
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

ISOLADO:8 - Autarquia Educacional da Mata Sul



Documento Assinado Digitalmente por: RUDEMSON CANDIDO DA COSTA, GESIANE DA SILVA CARVALHO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 1)		1.359.398,46	1.366.249,13	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 5)		4.347.271,89	4.001.406,00
ORDINÁRIO		1.359.398,46	1.366.249,13	ORDINÁRIO		4.347.271,89	4.001.406,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (NOTA 2)		3.099.678,32	2.790.666,26	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (NOTA 6)		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		3.099.678,32	2.790.666,26	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		3.099.678,32	2.790.666,26	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (NOTA 7)		485.603,41	551.369,49
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (NOTA 3)		444.429,07	372.881,28	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		110.970,67	183.013,07
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		55.281,12	25.458,02	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		5.900,00	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		27.242,02	5.900,00	RP PROCESSADOS PAGOS		105.070,67	183.013,07
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		28.039,10	19.558,02	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		374.329,32	368.356,42
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		389.147,95	347.423,26	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		72.969,93	91.409,80
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		78.961,98	75.081,64	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		58.956,23	49.966,89
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		58.923,29	49.966,89	ISS		367,36	7.631,62
ISS		8.157,66	7.235,62	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		17.692,42	17.663,23
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		17.692,42	13.454,25	OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		2.709,90	717,78
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		2.405,49	717,78	PENSÃO ALIMENTÍCIA		9.630,84	9.481,41
PENSÃO ALIMENTÍCIA		9.630,84	9.481,41	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		252,00	21,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		252,00	21,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		18.856,21	10.009,39
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		18.856,21	10.009,39	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		192.894,43	181.455,28
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		194.268,06	181.455,28	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		303,42	0,00
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		0,00	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		303,42	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		0,00	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (NOTA 8)		86.555,46	20.960,54
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (NOTA 4)		15.924,91	43.939,41	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		86.555,46	15.924,91
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		15.924,91	38.903,78	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		86.555,46	15.924,91
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		15.924,91	38.903,78	CAIXA		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	5.035,63	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	5.035,63
OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	5.035,63	OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	5.035,63
TOTAL		4.919.430,76	4.573.736,08	TOTAL		4.919.430,76	4.573.736,08

RUDEMSON
 CANDIDO DA
 COSTA:06030730
 DA
 428

Assinado de forma digital por RUDEMSON CANDIDO DA COSTA:06030730428

RUDEMSON CÂNDIDO DA COSTA
 PRESIDENTE DA AEMASUL
 CPF: 060.307.304-28

GESIANE DA SILVA
 CARVALHO:94427
 305415

Assinado de forma digital por GESIANE DA SILVA CARVALHO:94427305415

GESIANE DA SILVA CARVALHO
 CONTADORA
 CRC/PE: 018985/O-7

Autarquia Educacional da Mata Sul

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:8 - Autarquia Educacional da Mata Sul



Exercício de 2022

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	1.359.398,46	0,00	1.359.398,46	1.366.249,13	0,00	1.366.249,13
TOTAL	1.359.398,46	0,00	1.359.398,46	1.366.249,13	0,00	1.366.249,13

RUDEMSON
CANDIDO DA
COSTA:0603073
0428

Assinado de forma
digital por
RUDEMSON
CANDIDO DA
COSTA:06030730428

RUDEMSON CÂNDIDO DA COSTA
PRESIDENTE DA AEMASUL
CPF: 060.307.304-28

GESIANE DA SILVA
CARVALHO:94427
305415

Assinado de forma digital
por GESIANE DA SILVA
CARVALHO:94427305415

GESIANE DA SILVA CARVALHO
CONTADORA
CRC/PE: 018985/O-7



BALANÇO FINANCEIRO Exercício de 2022

(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

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

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1.Nome do órgão: Autarquia Educacional da Mata Sul - AEMASUL
a.2.Natureza jurídica: 112-0 - Autarquia Municipal.
a.3.CNPJ: 08.653.818/0001-15.
a.4.Domicílio do órgão ou entidade: BR 101 Sul KM 186, s/n – Bairro: Engenho São Manoel – Palmares – PE – CEP: 55.540-000.
a.5.Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: A Autarquia Educacional da Mata Sul - AEMASUL concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 112-0 "Autarquia Municipal" possui como atividade principal "Educação superior - graduação. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes (principalmente mensalidades escolares) e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através de convênios, e de repasses recebidos da Prefeitura Municipal através das transferências financeiras.
a.6.Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP nº "00" Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do <i>International Federation of Accountants (IFAC)</i> através das <i>International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)</i> das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
a.7.Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo: Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Autarquia Educacional da Mata Sul.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.
b.2.Bases de mensuração utilizadas: <ul style="list-style-type: none"> ▪ O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários. ▪ A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes. ▪ Para estruturação do balanço e conseqüente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar. ▪ As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.



BALANÇO FINANCEIRO Exercício de 2022

(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

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

MODO 1

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

MODO 2

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

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

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

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

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

Anexo 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2022 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 1)		1.359.398,46	1.366.249,13
ORDINÁRIO		1.359.398,46	1.366.249,13
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (NOTA 2)		3.099.678,32	2.790.666,26
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>3.099.678,32</u>	<u>2.790.666,26</u>
REPASSE RECEBIDO		3.099.678,32	2.790.666,26
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 3)		444.429,07	372.881,28
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>55.281,12</u>	<u>25.458,02</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		27.242,02	5.900,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		28.039,10	19.558,02
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>389.147,95</u>	<u>347.423,26</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		78.961,98	75.081,64
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		58.923,29	49.966,89
ISS		8.157,66	7.235,62
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		17.692,42	13.454,25
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		2.405,49	717,78
PENSÃO ALIMENTÍCIA		9.630,84	9.481,41
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		252,00	21,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		18.856,21	10.009,39
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		194.268,06	181.455,28
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		0,00	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (NOTA 4)		15.924,91	43.939,41
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>15.924,91</u>	<u>38.903,78</u>
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		15.924,91	38.903,78
<u>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</u>		<u>0,00</u>	<u>5.035,63</u>
OUTROS DEPOSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	5.035,63
TOTAL		4.919.430,76	4.573.736,08



BALANÇO FINANCEIRO Exercício de 2022

(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2022 foi de R\$ 1.359.398,46.

Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 3.099.678,32.

Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 444.429,07, sendo R\$ 389.147,95, decorrentes de depósitos, consignações bancárias e valores restituíveis, R\$ 55.281,12 relativo à inscrição dos restos a pagar e R\$ 0,00 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 4) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 15.924,91, além de R\$ 0,00 em investimentos e aplicações temporárias. O saldo de depósitos restituíveis e valores vinculados foi de R\$ 0,00.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA (NOTA 5)		4.347.271,89	4.001.406,05
<u>ORDINÁRIO</u>		4.347.271,89	4.001.406,05
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (NOTA 6)		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (NOTA 7)		485.603,41	551.369,49
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		110.970,67	183.013,07
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		5.900,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		105.070,67	183.013,07
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		374.329,32	368.356,42
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		72.969,93	91.409,80
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		58.956,23	49.966,89
ISS		367,36	7.631,62
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		17.692,42	17.663,25
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		2.709,90	717,78
PENSÃO ALIMENTÍCIA		9.630,84	9.481,41
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		252,00	21,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		18.856,21	10.009,39
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		192.894,43	181.455,28
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		303,42	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		303,42	0,00
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (NOTA 8)		86.555,46	20.960,54
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		86.555,46	15.924,91
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		86.555,46	15.924,91
CAIXA		0,00	0,00
<u>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</u>		0,00	5.035,63
OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	5.035,63
TOTAL		4.919.430,76	4.573.736,08

Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 4.347.271,89.

Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 0,00.

Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 485.603,41. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 110.970,67, enquanto os depósitos, consignações e valores restituíveis somam R\$ 374.329,32 e R\$ 303,42 de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 8) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 86.555,46. Os valores de investimentos e aplicações temporárias foi de R\$ 0,00 e de depósitos restituíveis e valores vinculados foi de R\$ 0,00. Ao compararmos o saldo do valor disponível ao final do exercício de 2021 (R\$ 15.924,91), nota-se uma variação positiva na ordem de R\$ 70.630,55.



BALANÇO FINANCEIRO Exercício de 2022

(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

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

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

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

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

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

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

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 189/2022 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 Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.			
h.2. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:			
INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (NOTA 2)		3.099.678,32	2.790.666,26
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		3.099.678,32	2.790.666,26
REPASSÉ RECEBIDO		3.099.678,32	2.790.666,26
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00



BALANÇO FINANCEIRO Exercício de 2022

(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (NOTA 6)		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00

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

Entidade não registrou durante o exercício de 2022 deduções de receita.

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

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

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (AEMASUL):				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2021	Não se aplica a esta entidade
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2021	Não se aplica a esta entidade
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Em andamento
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			



BALANÇO FINANCEIRO Exercício de 2022

(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2020	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2023	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Não se aplica a esta entidade
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2021	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento



BALANÇO FINANCEIRO
Exercício de 2022

(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	01/01/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Não se aplica a esta entidade
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Não se aplica a esta entidade
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Em andamento
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Gestor da AEMASUL	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis	Gestor da AEMASUL	Imediato	Concluído



BALANÇO FINANCEIRO
Exercício de 2022

(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

	com a "Nova" estrutura do MCASP.		
--	----------------------------------	--	--

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).

RUDEMON
CANDIDO DA
COSTA:06030730428

Assinado de forma
digital por RUDEMON
CANDIDO DA
COSTA:06030730428

GESIANE DA SILVA
CARVALHO:94427
305415

Assinado de forma digital
por GESIANE DA SILVA
CARVALHO:94427305415

Rudemson Cândido da Costa
Presidente da AEMASUL

Gesiane da Silva Carvalho
Contadora - CRC-PE Nº 018985/O-7

Palmares, 24 de março de 2023.