



Documento Assinado Digitalmente por: DAYSE JULIANA DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 269f9d5d-f42f-4771-b692-4628341abb20

BALANÇO PATRIMONIAL 2022

**RESOLUÇÃO TCE-PE - Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE
2022
CONTAS DE GESTÃO**

**CONSÓRCIO PÚBLICO DOS
MUNICÍPIOS DA MATA SUL
PERNAMBUCANA**



APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis do **Consórcio Público dos Municípios da Mata Sul Pernambucana - COMSUL** do exercício 2022, contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializados tanto nos BALANÇOS PATRIMONIAL, ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO, NAS DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS, DOS FLUXOS DE CAIXA E DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO, extraídos do Sistema Contábil **Fiorilli**, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálsamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, como nas respectivas Notas Explicativas.

Durante a execução orçamentária e elaboração das demonstrações contábeis foram obedecidos os procedimentos estabelecidos pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) através das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

O Balanço Patrimonial 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, bem como está aderente ao item 4, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021.

O Balanço Patrimonial, 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 especial para apuração do Superávit Financeiro.

Integra-se ao Balanço Patrimonial as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022, conforme anexos XIX e XX, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) com seus respectivos prazos de adesão.

Foram feitos ajustes na estrutura dos balanços para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE. dentre elas a utilização dos da sigla “P” ou “F” relativo aos atributos “Permanente” e “Financeiro”.

Analisando os dados do Balanço Patrimonial de 2022, observamos que o total do Ativo Circulante (AC) foi de R\$ 1.148.711,63, enquanto o Ativo Não Circulante (ANC) foi de R\$ 589.626,16. O Passivo Circulante (PC) apresentou o valor de R\$ 262.253,52, enquanto o Passivo Não Circulante (PNC), apresentou o valor de R\$ 0,00. Utilizando a equação patrimonial, o balanço apresentou Patrimônio Líquido (PL) em 31/12/2022 de R\$ 1.476.084,27 (superavitário).

Para efeito de levantamento do cálculo do Superávit Financeiro para o exercício de 2022, definido no §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, consta ao final de 2022 no Quadro de Superávit/Déficit Financeiro o valor total de R\$ (759.076,20), sendo R\$ (1.286.577,94) em fontes de recursos próprios, e R\$ 527.501,74, em fontes de recursos vinculados, os quais serão detalhados nas notas explicativas.

Ribeirão, 31 de janeiro de 2023.

Dayse Juliana dos Santos
Presidente

José Carlos Batista dos Santos
Contador
CRC-PE: 012184

COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2022)



Exercício de 2022

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:1 - COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE - NOTA 1		1.148.711,63	3.926.716,94	PASSIVO CIRCULANTE - NOTA 11		262.253,52	595.064,34
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - NOTA 2		650.011,27	263.930,98	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREV. E ASSISTENCIAIS - NOTA 12		36.085,19	44.354,64
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		650.011,27	263.930,98	PESSOAL A PAGAR		0,00	1.441,76
CONTA ÚNICA	F	650.011,27	263.930,98	PESSOAL A PAGAR	F	0,00	1.441,76
CRÉDITOS A CURTO PRAZO - NOTA 3		0,00	244.894,18	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		36.085,19	42.912,88
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		0,00	244.894,18	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	29.447,81	37.194,95
CRÉDITOS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS DECORRENTES DE CONTRATO DE RATEIO	P	0,00	244.894,18	FGTS	F	6.637,38	5.717,93
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO - NOTA 5		498.700,36	3.417.891,78	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - NOTA 13		0,00	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		498.700,36	3.417.891,78	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO - NOTA 14		216.995,40	536.667,31
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	498.700,36	498.700,36	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		216.995,40	536.667,31
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	0,00	1.127,94	FORNECEDORES NACIONAIS	F	216.995,40	536.667,31
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	P	0,00	2.918.063,48	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO - NOTA 15		0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO - NOTA 6		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
ESTOQUES - NOTA 7		0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - NOTA 16		9.172,93	14.042,39
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		9.172,93	14.042,39
				CONSIGNAÇÕES	F	9.172,93	14.042,39
ATIVO NÃO CIRCULANTE - NOTA 8		589.626,16	585.235,16	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE - NOTA 17		0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS - NOTA 18		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - NOTA 19		0,00	0,00
IMOBILIZADO - NOTA 9		589.626,16	585.235,16	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO - NOTA 20		0,00	0,00
BENS MÓVEIS		150.121,42	145.730,42	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	5.794,00	5.794,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO - NOTA 21		0,00	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	2.195,20	2.195,20	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO - NOTA 22		0,00	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	55.685,00	55.685,00	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	86.447,22	82.056,22	TOTAL PASSIVO		262.253,52	595.064,34
BENS IMÓVEIS		486.639,28	486.639,28				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	486.639,28	486.639,28				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-47.134,54	-47.134,54				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-47.134,54	-47.134,54				
INTANGÍVEL - NOTA 10		0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				
TOTAL		1.738.337,79	4.511.952,10				

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO - NOTA 23		1.476.084,27	3.916.887,76
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		8.172.611,23	2.779.982,32
PATRIMÔNIO SOCIAL		8.172.611,23	2.779.982,32

Documento Assinado Digitalmente por: DAYSE JULIANA DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesso em: https://epec.tee.pe.gov.br/eppl/validaDoc.shtm Código do documento: 2691915d-f42f-4771-b692-462831fab020

COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2022)



Exercício de 2022

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:1 - COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO	P	8.172.611,23	2.779.982,32
				RESULTADOS ACUMULADOS		-6.696.526,96	1.136.905,44
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-6.696.526,96	1.136.905,44
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-7.833.432,40	-1.343.414,87
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	1.134.505,44	2.477.920,31
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	2.400,00	2.400,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.476.084,27	3.916.887,76
				TOTAL		1.738.337,79	4.511.952,10

Documento Assinado Digitalmente por: DAYSE JULIANA DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Assessoria: https://etce.tce.pe.gov.br/gnp/validaDoc.seam Código do documento: 26919d5d-f42f-4771-b692-4628341abb20

COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL
BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO - NOTA 24		1.148.711,63	763.759,28	PASSIVO FINANCEIRO (262.253,52)+RP não Proc.(1.645.534,31) - NOTA 26		1.907.787,83	2.126.851,91
ATIVO PERMANENTE - NOTA 25		589.626,16	3.748.192,82	PASSIVO PERMANENTE - NOTA 27		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL- NOTA 28		-169.450,04	2.385.100,19

Documento Assinado Digitalmente por: DAYSE JULIANA DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 26919d5d-f42f-4771-b692-4628341abb20

COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		7.999.340,38	1.946.055,39	ATOS POTENCIAIS PASSIVO - NOTA 29		52.810,40	52.810,40
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		527.501,74	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		7.471.838,64	1.946.055,39	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		52.810,40	52.810,40
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		7.999.340,38	1.946.055,39	TOTAL		52.810,40	52.810,40



Documento Assinado Digitalmente por: DAYSE JULIANA DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/gppw/validaDoc.seam> Código do documento: 26919d5d-f42f-4771-b692-4628341abb20

COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:1 - COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		1.148.711,63	763.759,28	PASSIVO CIRCULANTE		262.253,52	595.064,34
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		650.011,27	263.930,98	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		36.085,19	44.354,64
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		650.011,27	263.930,98	PESSOAL A PAGAR		0,00	1.441,76
CONTA ÚNICA		650.011,27	263.930,98	PESSOAL A PAGAR		0,00	1.441,76
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		498.700,36	499.828,30	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		36.085,19	42.912,88
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		498.700,36	499.828,30	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		29.447,81	37.194,95
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		498.700,36	498.700,36	FGTS		6.637,38	5.717,93
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		0,00	1.127,94	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		216.995,40	536.667,31
TOTAL		1.148.711,63	763.759,28	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		216.995,40	536.667,31
				FORNECEDORES NACIONAIS		216.995,40	536.667,31
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		9.172,93	14.042,39
				VALORES RESTITUÍVEIS		9.172,93	14.042,39
				CONSIGNAÇÕES		9.172,93	14.042,39
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		1.645.534,31	1.531.787,57
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		1.645.534,31	1.531.787,57
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.645.534,31	1.531.787,57
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.645.534,31	1.531.787,57
				TOTAL		1.907.787,83	2.126.851,91

Pág.:

Documento Assinado Digitalmente por: DAYSE JULIANA DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesse em: <https://portal.pec.br/gov.br/ppp/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento: 26919d5d-f42f-4771-b692-4628341abb20>



COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:1 - COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		0,00	3.162.957,66				
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	244.894,18				
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		0,00	244.894,18				
CRÉDITOS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS DECORRENTES DE CONTRATO		0,00	244.894,18				
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	2.918.063,48				
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	2.918.063,48				
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO		0,00	2.918.063,48				
ATIVO NÃO CIRCULANTE		589.626,16	585.235,16				
IMOBILIZADO		589.626,16	585.235,16				
BENS MÓVEIS		150.121,42	145.730,42				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		2.195,20	2.195,20				
BENS DE INFORMÁTICA		5.794,00	5.794,00				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		55.685,00	55.685,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		86.447,22	82.056,22				
BENS IMÓVEIS		486.639,28	486.639,28				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		486.639,28	486.639,28				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-47.134,54	-47.134,54				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-47.134,54	-47.134,54				
TOTAL		589.626,16	3.748.192,82				



Documento Assinado Digitalmente por: DAYSE JULIANA DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesse em: <https://ptce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 26919d5d-f42f-4771-b692-4628341abb20
 Pág.:

COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:1 - COMSUL - CONS. PÚBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL

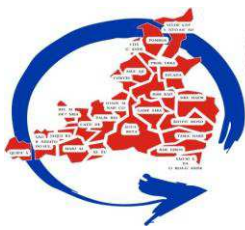
Exercício de 2022

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO - NOTA 30

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)	-1.286.577,94	-1.363.092,63
001	RECURSOS ORDINÁRIOS	591.071,02	-1.363.092,63
110	GERAL	56,47	0,00
880	CONSÓRCIO PÚBLICO	-1.877.705,43	0,00
81	RECURSOS DE CONVENIOS (ORDINÁRIO)	527.501,74	0,00
880	CONSÓRCIO PÚBLICO	527.501,74	0,00
TOTAL		-759.076,20	-1.363.092,63





**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO FINANCEIRO 2022
RESOLUÇÃO TCE-PE – Nº 189 de 14 de dezembro de 2022 – Contas de Gestão**

**ANEXO 14 - Balanco Patrimonial da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2022
(REQUISITOS MÍNIMOS DO ANEXO XXII)**

1 – INFORMAÇÕES GERAIS

A. NOME DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Consórcio Público dos Municípios da Mata Sul Pernambucana

B. NATUREZA JURÍDICA (CONFORME O CÓDIGO DA RFB):

Consórcio Público de Direito Público (Associação Pública)

CNPJ: 11.896.703/0001-66

C. DOMICÍLIO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Rua: BR 101 - KM 81 nº 1024 – Bairro Canavial, Cidade: Ribeirão – Pernambuco – CEP: 55.520-000

D. NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

O Consórcio Público dos Municípios da Mata Sul Pernambucana concebida quanto à natureza jurídica perante Receita Federal do Brasil através do código 94.30-8-00 – Atividades de associações de defesa de direitos sociais. Tem como atividade principal “a gestão associada dos serviços públicos”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação entre os entes federados. Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

E. DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:

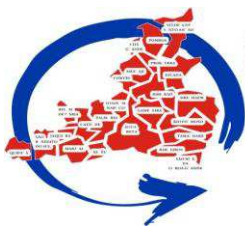
Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 274, de 13 de maio de 2016 e Portaria STN/SOF/ME de nº 117, de 28 de outubro de 2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 9ª Edição.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP 11- Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 12- Demonstração dos Fluxos de Caixa, NBC TSP 13- Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas, este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE..

F. ABRANGÊNCIAS DAS ENTIDADES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

Consórcio Público dos Municípios da Mata Sul Pernambucana

G. DEMAIS INFORMAÇÕES:



DADOS DO GESTOR (PRESIDENTE DO CONSÓRCIO):

Nome: Dayse Juliana dos Santos

Cargo: Presidente

Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022

DADOS DO CONTADOR DA ENTIDADE RESPONSÁVEL PELOS ASPECTOS FORMAIS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, CONSOLIDAÇÃO E NOTAS EXPLICATIVAS:

Nome: José Carlos Batista dos Santos - CRC-PE: 012184

E-mail: carlosbatistasantos@hotmail.com

ENDEREÇO ELETRÔNICO DO PORTAL DA TRANSPARÊNCIA:

<https://comsul.pe.gov.br>

2 – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

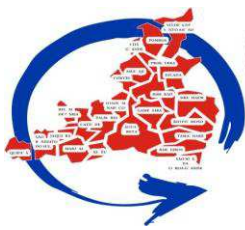
Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis de entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis, obedeceu às regras estabelecidas no MCASP 9ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balanço Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta contabilidade aplicada ao setor público.

Bases de mensuração utilizadas

- O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- A moeda funcional da entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo). A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: 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.
- 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 subitem (6º e 7º níveis).
- O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64 foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicado 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, 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.

Termos e Definições do 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;
- 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

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 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.

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 incluídas 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

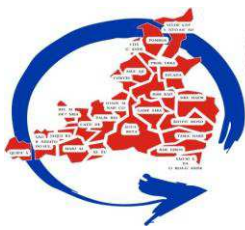
Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

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 obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias 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

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.

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos 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, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço patrimonial.

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

ANEXO 14 - Balanço Patrimonial da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2022 (REQUISITOS MÍNIMOS DO ANEXO XXII)

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE - NOTA 1		1.148.711,63	3.926.716,94
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - NOTA 2		650.011,27	263.930,98
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		650.011,27	263.930,98
CONTA ÚNICA	F	650.011,27	263.930,98
CRÉDITOS A CURTO PRAZO - NOTA 3		0,00	244.894,18
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		0,00	244.894,18
CRÉDITOS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS DECORRENTES DE CONTRATO DE RATEIO	P	0,00	244.894,18
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO - NOTA 5		498.700,36	3.417.891,78
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		498.700,36	3.417.891,78
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	498.700,36	498.700,36
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	0,00	1.127,94
FAMÍLIA PAGO			
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	P	0,00	2.918.063,48
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO - NOTA 6		0,00	0,00
ESTOQUES - NOTA 7		0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
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 de 2022 foram de R\$ 1.148.711,63, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos valores, investimentos, estoques e despesas (VPD) pagas antecipadamente.

1.1 – O valor de R\$ 498.700,36, demonstrado no Anexo 14 do Balanço Patrimonial é decorrente da escrituração do exercício de 2012, não tendo como ser identificada a fonte deste lançamento, por falta de elementos probantes documentos de suporte que esclareça o fato contábil. Desse modo é entendido pela Contadoria, a permanência do valor acima citado.

Nota 2 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeira deixadas em 31/12/2022 somam R\$ 650.011,27. Em 2021 o valor foi de R\$ 263.930,98.

DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA

Entidades	Recursos Próprios	Recursos Vinculados
Consórcio Público dos Municípios da Mata Sul	122.509,53	527.501,74
Total		

Nota 3 - CRÉDITOS A CURTO PRAZO:

DETALHAMENTO DOS CRÉDITOS A CURTO PRAZO EM NOTAS EXPLICATIVAS

Níveis	Valor
Créditos de transferências a receber (1)	Nada a registrar
Dívida ativa tributária (2)	Nada a registrar
Dívida ativa não tributária (2)	Nada a registrar
TOTAL	Nada a registrar

Nota 4 - AJUSTES PARA PERDAS DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A CURTO PRAZO: Não houve ajustes para perdas de créditos tributários a curto prazo.

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	498.700,36	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
Créditos a receber por reembolso de auxílio doença e acidentes pagos	0,00	F
Outros créditos a receber e valores a curto prazo	0,00	
Subtotal	498.700,36	
Créditos previdenciários a receber	0,00	P
Créditos a receber e valores a curto prazo	0,00	P
Adiantamentos concedidos	0,00	P
Subtotal	0,00	
Total	498.700,36	

Nota 6 - INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO: Não houve registro de investimento e aplicações temporárias a curto prazo para esta entidade.



Nota 7 – ESTOQUE (NBC T SP 04 – Item 47): O saldo do estoque ao final de 2022 foi de R\$ 0,00.

ATIVO NÃO CIRCULANTE - NOTA 8	589.626,16	585.235,16
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00
IMOBILIZADO - NOTA 9	589.626,16	585.235,16
BENS MÓVEIS	150.121,42	145.730,42
BENS DE INFORMÁTICA		
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P 5.794,00	5.794,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P 2.195,20	2.195,20
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 55.685,00	55.685,00
BENS IMÓVEIS		
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P 86.447,22	82.056,22
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P 486.639,28	486.639,28
INTANGÍVEL - NOTA 10		
DIFERIDO	0,00	0,00
	0,00	0,00
TOTAL	1.738.337,79	4.511.952,10

Nota 8 - ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado intangível totalizam R\$ 589.626,16.

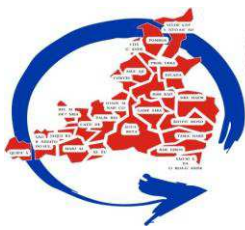
Nota 9 - IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2021 totalizou R\$ 585.235,16. No exercício de 2022 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de R\$ 4.391,00, de bens móveis. Somando o saldo de 2021 mais as incorporações de 2022, temos o saldo ao final de R\$ 589.626,16. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de R\$ (47.134,54) que retifica o ativo imobilizado.

DETALHAMENTO DO IMOBILIZADO EM NOTAS EXPLICATIVAS

Descrição	Valor (R\$)	
	2022	2021
Bens móveis	150.121,42	145.730,42
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens móveis)	Nada a registrar	Nada a registrar
Bens imóveis	486.639,28	486.639,28
Depreciação/amortização/exaustão acumulada (bens Imóveis)	(47.134,54)	(47.134,54)
Total	589.626,16	585.235,16

Nota 10) - INTANGÍVEL: Os valores registrados no ativo intangível totalizam R\$ 0,00. O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas aos bens intangíveis, bem como as respectivas amortizações acumuladas para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de seguir os prazos estabelecidos do PIPCP para o controle em tempo real dos bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis.

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE - NOTA 11		262.253,52	595.064,34
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREV. E ASSISTENCIAIS - NOTA 12		36.085,19	44.354,64
PESSOAL A PAGAR		0,00	1.441,76
PESSOAL A PAGAR	F	0,00	1.441,76
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		36.085,19	42.912,88
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	29.447,81	37.194,95
FGTS	F	6.637,38	5.717,93
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - NOTA 13		0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO - NOTA 14		216.995,40	536.667,31
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		216.995,40	536.667,31
FORNECEDORES NACIONAIS	F	216.995,40	536.667,31
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO - NOTA 15		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO - NOTA 16		9.172,93	14.042,39
VALORES RESTITUIVEIS		9.172,93	14.042,39
CONSIGNAÇÕES	F	9.172,93	14.042,39



Nota 11 - PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2022 foram de R\$ 262.253,52.

Nota 12 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final de 2022 foi de R\$ 36.085,19.

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

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS


Níveis	Valor	Atributo
Pessoal a pagar	0,00	F
Encargos sociais a pagar	36.085,19	F
TOTAL	36.085,19	

Nota 13 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CURTO PRAZO): Não houve empréstimos a curto prazo.

Nota 14 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2022 ficou em restos a pagar o valor de R\$ 216.995,40, relativo a fornecedores e contas a pagar.

Nota 15 - PROVISÕES A CURTO PRAZO (NBC T SP 03 – Item 97 a 98): Não houve provisões de curto prazo durante o exercício.

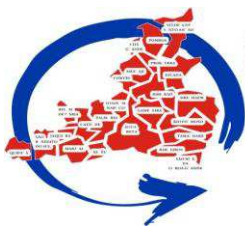
Nota 16) - DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: O saldo das demais obrigações a curto prazo foi no valor de R\$ 9.172,93.

 ESTADO DE PERNAMBUCO TRIBUNAL DE CONTAS	Resolução TC Nº 190, de 14º de dezembro de 2022 ANEXO XVI	ANEXO TC-190 Página 1
--	--	--------------------------

COMSUL - CONS. PUBLICO DOS MUNIC. DA MATA SUL DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE
--

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO						SALDO P/O PERÍODO SEQUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NÃO PROC. LIQ.			
			PAGTO	CANC.	INSCR.	BAIXA		
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS								
EXERCÍCIO 2016	146.545,73	0,00	0,00	146.545,73	0,00	0,00	0,00	
EXERCÍCIO 2017	278.301,84	0,00	0,00	278.301,84	0,00	0,00	0,00	
EXERCÍCIO 2021	156.174,38	0,00	110.768,44	45.405,94	20.909,47	0,00	20.909,47	
EXERCÍCIO 2022	0,00	232.171,12	0,00	0,00	0,00	0,00	232.171,12	
Sub-total	581.021,95	232.171,12	110.768,44	470.253,51	20.909,47	0,00	263.080,59	
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS								
EXERCÍCIO 2021	1.531.787,57	0,00	1.108.256,03	404.622,07	0,00	20.909,47	0,00	
EXERCÍCIO 2022	0,00	1.845.534,31	0,00	0,00	0,00	0,00	1.845.534,31	
Sub-total	1.531.787,57	1.845.534,31	1.108.256,03	404.622,07	0,00	20.909,47	1.845.534,31	
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES								
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	14.042,39	188.355,95	193.225,41	0,00	0,00	0,00	9.172,93	
Sub-total	14.042,39	188.355,95	193.225,41	0,00	0,00	0,00	9.172,93	
TOTAL	2.126.851,91	2.086.061,38	1.410.249,88	874.875,58	20.909,47	20.909,47	1.907.787,83	

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE - NOTA 17	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS - NOTA 18	0,00	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - NOTA 19	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO - NOTA 20	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00	0,00
PROVISÕES A LONGO PRAZO - NOTA 21	0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO - NOTA 22	0,00	0,00
RESULTADO DIFERIDO	0,00	0,00
TOTAL PASSIVO	262.253,52	595.064,34



Nota 17 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final de 2022 somam **R\$ 0,00**, decorrentes das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar, empréstimos e financiamentos, fornecedores, provisões e demais obrigações.

Nota 18) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: Não há registro para essa conta.

DETALHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS EM NOTAS EXPLICATIVAS

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo	Saldos
Contribuições Sociais – Débitos Parcelados – PASEP	Nada a registrar
Contribuições a Regime Próprio de Previdência – RPPS	Nada a registrar
Débito Parcelado – INSS	Nada a registrar
Contribuições Sociais – Débitos Parcelados – FGTS	Nada a registrar
Outros (Especificar)	Nada a registrar
TOTAL	

Nota 19) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO): Não houve registro de empréstimos a longo prazo.

Nota 20) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR (LONGO PRAZO): Não houve registro de fornecedores e contas a pagar (longo prazo).

Nota 21) PROVISÕES A LONGO PRAZO (NBC T SP 03 – Item 97 a 98): Não houve registro de provisões matemáticas para esta entidade.

Nota 22) DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO: Não há registro para esta entidade.

Nota 23 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfaz em 2022 o valor de R\$ 1.476.084,27. A seguir detalharemos o resultado:

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO - NOTA 23		1.476.084,27	3.916.887,76
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		8.172.611,23	2.779.982,32
PATRIMÔNIO SOCIAL		8.172.611,23	2.779.982,32
PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO	P	8.172.611,23	2.779.982,32
RESULTADOS ACUMULADOS		-6.696.526,96	1.136.905,44
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-6.696.526,96	1.136.905,44
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-7.833.432,40	-1.343.414,87
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	1.134.505,44	2.477.920,31
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	2.400,00	2.400,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.476.084,27	3.916.887,76
TOTAL		1.738.337,79	4.511.952,10



DETALHAMENTO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM NOTAS EXPLICATIVAS

Patrimônio Social e Capital Social	R\$ 8.172.611,23	P
Supéravits ou Déficits acumulados	R\$ (6.696.526,96)	P
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 1.476.084,27	

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO - NOTA 24		1.148.711,63	763.759,28
ATIVO PERMANENTE - NOTA 25		589.626,16	3.748.192,82

Nota 24 - 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\$ 1.148.711,63.

Nota 25 - 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 montante de R\$ 589.626,16.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO FINANCEIRO (262.253,52)+RP não Proc.(1.645.534,31) - NOTA 26		1.907.787,83	2.126.851,91
PASSIVO PERMANENTE - NOTA 27		0,00	0,00
SALDO PATRIMONIAL- NOTA 28		-169.450,04	2.385.100,19

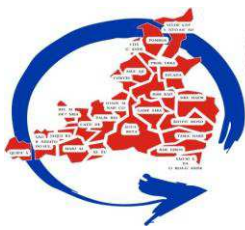
Nota 26 - PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 262.253,52, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 1.645.534,31, perfazem o total de R\$ 1.907.787,83.

Nota 27 - 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\$ 0,00.

Nota 28 - SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (SALDO PATRIMONIAL): O total do Superávit Financeiro do exercício de 2022, foi R\$ (169.450,04).

ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS PASSIVO - NOTA 29		52.810,40	52.810,40
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		52.810,40	52.810,40
OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		52.810,40	52.810,40

Nota 29 - SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: O valor do saldo registrado dos contratos a executar ao final 2022, com prazos vencidos até 31/12/2023 foi de R\$ 52.810,40.



D) QUADRO DO SUPERAVIT / DÉFICIT FINANCEIRO - NOTA 30

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	RECURSOS ORDINÁRIOS (ORDINÁRIO)	-1.286.577,94	-1.363.092,63
001	RECURSOS ORDINÁRIOS	591.071,02	-1.363.092,63
110	GERAL	56,47	0,00
880	CONSÓRCIO PÚBLICO	-1.877.705,43	0,00
81	RECURSOS DE CONVENIOS (ORDINÁRIO)	527.501,74	0,00
880	CONSÓRCIO PÚBLICO	527.501,74	0,00
TOTAL		-759.076,20	-1.363.092,63

Nota 30 - QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado a final do exercício de 2022 foi de R\$ (759.076,20).

As contas contábeis que se apresentam com valores negativos, decorreram do comprometimento da fonte de recursos vinculados, com empenhamento, liquidação e pagamentos acima dos valores recebidos. Os fatores que levaram a apresentação desses saldos negativos são decorrentes ainda, dos atrasos dos repasses dos recursos dos municípios consorciados, o que leva a administração, a utilizar recursos próprios para adimplir os seus compromissos financeiros.

Ademais, de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), o quadro acima do Balanço Patrimonial, poderá evidenciar algumas fontes com déficit e outras com superávit, conforme metodologia estabelecida pela Secretaria do Tesouro Nacional.

4 – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

4.1 - Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

4.2 - Divulgações não financeiras: Não se aplica a este demonstrativo.

4.3 - 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.

4.4 - Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício: Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

5 - SALDOS SIGNICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

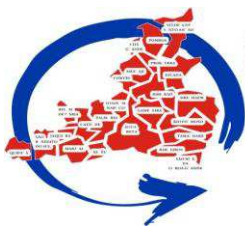
Saldo em 31/12/2022
Nada a registrar

6 - INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:

Saldo em 31/12/2022
Nada a registrar

7 - INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 189/2022 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

7.1 - 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 equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos Imobilizado e Intangível).

No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo, 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.

7.2 - Saldos significativos de Caixa e Equivalentes de Caixa NÃO Disponíveis: Não existem saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial.

7.3 - Ativos imobilizados obtidos a título gratuito: Não houve no exercício de 2022 bens recebidos por doação. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.

7.4 - Transferência de Ativos: Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

7.5 - Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito: Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2022. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.

7.6 - Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos: Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

7.7 - Ajustes decorrentes de Omissões e Erros em Anos Anteriores ou de Mudanças de Critérios: Não foram feitos ajustes significativos decorrentes de omissão e erros de registro de anos anteriores ou relativos a mudanças de critérios.

7.8 - 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.



7.9 - 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.

7.10 - 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.

7.11 - 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.

7.12 - 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.

7.13 - 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.

7.14 - Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

7.15 - 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.

7.16 - 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.

7.17 - Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

7.18 - Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106): Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2022.

7.19 - Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107): Não houve doações, presentes ou heranças durante o exercício de 2022.

7.20 - Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105): Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

7.21 - Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103): Não houve registro para esta entidade.

7.22 - TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT): Não houve teste de imparidade durante o exercício de 2022.

8 - DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

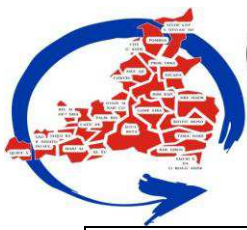
ANEXO IV
DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE I DO MCASP



Ação - 1	ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regras / formulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 2014	Concluído
Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com inclusão de formulas	Modelos a ser seguindo do DCASP, adequado à nova tecnologia.	Contador	Dezembro 2014	Concluído
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP.	Sistema Informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP, estendido a das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 2014	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECIFICOS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação oriundos de receitas tributarias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem obrigações relacionadas à repartição de receitas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro integral e tempestivo	A integralização entre o sistema de arrecadação e o sistema contábil, de forma que, quando da ocorrência do fato gerador da obrigação tributaria principal relativa ao imposto(ou fato gerar de multa relativa ao imposto ou da contribuição) o registro seja efetuado simultaneamente.	Contador	01.01.2022	Concluído
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
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas	Metodologia e contabilização para perdas realizadas	Contador	01.01.2022	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de créditos a receber	Metodologia e contabilização	Contador	01.01.2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Divida Ativa, tributária e não-tributária, e respetivos ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Tributário	Levantamento por tipo de tributo, para identificação do tipo de tributo criado, alíquotas, identificação do fato gerador, bem como averiguação dos registros de lançamentos. Revisão geral do cadastro de contribuintes, promovendo devida atualização.	Contador	Imediato	Concluído



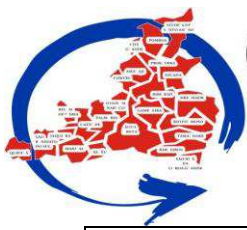
Não Tributário	Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador	Contador	Imediato	Concluído
Dívida Ativa	Levantamento geral dos inscritos em dívida ativa, identificando-se os eventuais créditos inconsistentes, ajustando os créditos a valor recuperável, bem como averiguação e proposição de cancelamentos de créditos irre recuperáveis. Após, elaboração de relatórios gerenciais para encaminhamento ao setor responsável e devido registro na contabilidade.	Contador	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das Obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, incluídas as provisões	Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador.	Contador	01.01.2021	Concluído
Adequação do sistema para registro de obrigações por competência	Elaboração de relatórios mensais	Contador	01.01.2021	Concluído
Ação	6. Evidênciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ativos e passivos contingentes, são ativos e passivos que derivam de eventos passados e cuja existência apenas será confirmada mediante a ocorrência ou não de uma condição, não completamente sobre o controle da entidade.	Registrar em contas de controle de atos potenciais e detalhar em notas explicativas as informações adicionais em relação à apresentada nas demonstrações contábeis, para oferecer descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens divulgados nessas demonstrações e informações acerca de itens que não se enquadram nos critérios de reconhecimento nas demonstrações contábeis, portanto são necessárias e úteis para melhor entendimento e análise das demonstrações contábeis.	Contador	01.01.2021	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens móveis e imóveis ; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado, além de rotinas para a depreciação, amortização e exaustão sistematizadas.	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e de sistematização da depreciação, amortização e exaustão.	Contador	01.01.2021	Concluído
Elaboração de procedimentos para	Metodologia de reavaliação e "impairment" periódicos dos ativos.	Contador	01.01.2021	Concluído



sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.				
Levantamento dos bens móveis, imóveis da entidade.	Relatório da Comissão designada, com o detalhamento do patrimônio com base em perícia ou referência de mercado.	Contador	01.01.2021	Concluído
Adequação/Aquisição/Desenvolvimento de sistema para registro do imobilizado (móveis e imóveis)	Sistema informatizado, adequado à metodologia de registro de imobilizado, bem como à sua depreciação, amortização e exaustão.	Contador	01.01.2021	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ativos de Infraestrutura	Instituição de Comissão específica, tendo por objetivo a identificação e avaliação de ativos de infraestrutura, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos	Contador	01.01.2024	Em andamento
Depreciação dos ativos de infraestrutura	Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de infraestrutura	Contador	01.01.2024	Em andamento
Reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura	Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos (teste de Imparment)	Contador	01.01.2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e redução aplicável.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, financiamento e dívidas contratuais e mobiliárias.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2021	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
O registro tempestivo de obrigações por competência.	Integrações c/sistemas de contas a pagar e a receber, de controle de pessoal (férias, 13º salário, etc.), dos regimes de previdência, de	Contador	01.01.2019	Concluído



	controle de passivos.			
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações com fornecedores por competência.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	Contador	01.01.2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por obrigação.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis	Inventário atualizado	Contador	01.01.2022	Concluído
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizado	Contador	01.01.2022	Concluído
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo intangível,	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis	Contador	01.01.2022	Concluído



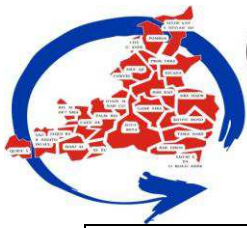
Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos;	Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos	Contador	01.01.2022	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução de valores a recuperar.	Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Concluído
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
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reflexo da movimentação física dos estoques refletido diretamente na contabilidade.	Implantação de procedimentos relativos ao registro de estoque, para que haja integração entre o sistema contábil e o controle físico.	Contador	01.01.2023	Em andamento
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
Adequação da atendimento das norma vigentes.	Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais.	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Executar registro de transferências e despesas, contabilizados em conformidade com orientações do MCASP, Parte III 6ª	Contador	Janeiro 2014	Concluído



	Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014			
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Operações de credito, contabilizadas em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Contador	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do Regime Próprio de Previdência	Normatizar o registro contábil das transferências de recursos a qualquer título dos entes a seus respectivos RPPS, do pagamento de benefícios previdenciários pelos RPPS, bem como da compensação previdenciária entre diferentes regimes previdenciários. em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Responsável pela Gestão do Fundo de Previdência	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária, confrontando-os com a revisão geral do cadastro de contribuintes e encaminhamento ao Setor contábil para proceder os devidos ajustes	Executar procedimentos contábeis para registro e controle da inscrição, movimentação dos créditos inscritos, baixa e ajuste para perdas da dívida ativa. em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014.	Contador	Dezembro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Contabilização dos Precatórios, de acordos com as orientação do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014.	Contador	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Parcerias formalizadas por meio de Consórcios	Os consórcios públicos e os entes públicos que contratarem consórcios públicos, na condição de entes consorciados, deverão	Contador	Janeiro 2014	Concluído



	aplicar as normas do MCASP no que se refere à contabilização e evidênciação de suas informações orçamentárias, financeiras e patrimoniais, conforme as regras da Portaria STN nº 72/2012.			
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1.1	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.2	Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.3	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.4	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.5	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.6	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.7	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.8	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.9	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1.1	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.2	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralmente até o final	Concluído



COMSUL

CONSÓRCIO PÚBLICO DOS MUNICÍPIOS DA MATA SUL PERNAMBUCANA



Documento Assinado Digitalmente por: DAYSE JULIANA DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://ctce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 26919d5d-f42f-4771-b692-4628341abb20

			do exercício de 2014	
1.3	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído

Ribeirão, 31 de janeiro de 2023

Dayse Juliana dos Santos
Presidente

José Carlos Batista dos Santos
Contador
CRC-012184-PE