

# CÂMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro (31/12/2019)

ISOLADO:2 - CAMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM

Exercício de 2019



1 de 3

### A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE (Nota 1)</b>		<b>20.333,19</b>	<b>0,00</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE (Nota 12)</b>		<b>0,06</b>	<b>0,00</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 2)		20.333,19	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,06	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		20.333,19	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		0,06	0,00
CONTA ÚNICA	F	20.333,19	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	0,06	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE (Nota 8)</b>		<b>227.471,30</b>	<b>202.911,51</b>	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>0,06</b>	<b>0,00</b>
<b>IMOBILIZADO (Nota 9)</b>		<b>227.471,30</b>	<b>202.911,51</b>	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>204.220,51</b>	<b>173.590,51</b>	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
BENS DE INFORMÁTICA	P	1.651,00	1.651,00	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 18)</b>		<b>247.804,43</b>	<b>202.911,51</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	5.537,01	5.537,01	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>247.804,43</b>	<b>202.911,51</b>
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	6.800,00	6.800,00	<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>247.804,43</b>	<b>202.911,51</b>
VEÍCULOS	P	51.000,00	0,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO (Nota 19)	P	44.892,92	-44.291,70
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	139.232,50	159.602,50	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	202.911,51	235.361,21
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>82.620,91</b>	<b>82.620,91</b>	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	0,00	11.842,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	82.620,91	82.620,91	<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>247.804,43</b>	<b>202.911,51</b>
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-59.370,12</b>	<b>-53.299,91</b>	<b>TOTAL</b>		<b>247.804,49</b>	<b>202.911,51</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS (Nota 10)	P	-59.370,12	-53.299,91				
<b>TOTAL</b>		<b>247.804,49</b>	<b>202.911,51</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: REGINALDO SAMPAIO CABRAL, GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam Código do documento: feaf02b5-dde1-450d-ab74-30e0cd0defac

**CÂMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**



2 de 3

**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

ATIVO FINANCEIRO (Nota 20)	20.333,19	0,00	PASSIVO FINANCEIRO (0.06) + Restos não Processado (0.00) (Nota 22)	0,06	0,00
ATIVO PERMANENTE (Nota 21)	227.471,30	202.911,51	PASSIVO PERMANENTE (Nota 23)	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL (Nota 24)	247.804,43	202.911,51

Documento Assinado Digitalmente por: REGINALDO SAMPAIO CABRAL, GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: feaf02b5-dde1-450d-ab74-30e0cd0defac

**CÂMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**

Dezembro (31/12/2019)



3 de 3

**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)**

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
			<b>COMPENSAÇÕES</b>	<b>60,00</b>	<b>-2.940,00</b>
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENT	-600,00	-3.600,00
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	660,00	660,00
			<b>TOTAL (Nota 31)</b>	<b>60,00</b>	<b>-2.940,00</b>

Documento Assinado Digitalmente por: REGINALDO SAMPAIO CABRAL, GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: feaf02b5-dde1-450d-ab74-30e0cd0defac



**CÂMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:2 - CAMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	20.333,19	0,00	PASSIVO CIRCULANTE	0,06	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	20.333,19	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,06	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	20.333,19	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS	0,06	0,00
CONTA ÚNICA	20.333,19	0,00	CONSIGNAÇÕES	0,06	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>20.333,19</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>0,06</b>	<b>0,00</b>

Documento Assinado Digitalmente por: REGINALDO SAMPAIO CABRAL, GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
Acesse em: <https://portal.ccm.par.gov.br/emp/validaDoc.seam> Código do documento: feaf02b5-dde1-450d-ab74-30e0cd0d6fac



**CÂMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Exercício de 2019

Dezembro(31/12/2019)

1 de 1

ISOLADO:2 - CAMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>227.471,30</b>	<b>202.911,51</b>			
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>227.471,30</b>	<b>202.911,51</b>			
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>204.220,51</b>	<b>173.590,51</b>			
BENS DE INFORMÁTICA	1.651,00	1.651,00			
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	5.537,01	5.537,01			
VEÍCULOS	51.000,00	0,00			
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	6.800,00	6.800,00			
DEMAIS BENS MÓVEIS	139.232,50	159.602,50			
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>82.620,91</b>	<b>82.620,91</b>			
DEMAIS BENS IMÓVEIS	82.620,91	82.620,91			
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>	<b>-59.370,12</b>	<b>-53.299,91</b>			
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	-59.370,12	-53.299,91			
<b>TOTAL</b>	<b>227.471,30</b>	<b>202.911,51</b>			

Documento Assinado Digitalmente por: REGINALDO SAMPAIO CABRAL, GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
Acesse em: <https://pt.cte.br/pt/pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: feaf02b5-dde1-450d-ab74-30e0cd0d6fac

# CÂMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2019)

ISOLADO:2 - CAMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM

Exercício de 2019

1 de 1

#### D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
	ATUAL	EXERC. ANTERIOR
001 Ordinário	0,00	0,00
110 GERAL	0,00	11.448,00
<b>00 RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)</b>	<b>20.333,13</b>	<b>-11.448,00</b>
001 Ordinário	-15.073,99	238.893,81
110 GERAL	35.407,12	45.026,67
<b>TOTAL</b>	<b>20.333,13</b>	<b>283.920,48</b>



**CÂMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM**

**BALANÇO PATRIMONIAL**

**Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64**

**Exercício 2019**

Prestação de Contas de Gestão Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro  
de 2019



Documento Assinado Digitalmente por: REGINALDO SAMPAIO CABRAL, GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fea1b2b5-dde1-450d-ab74-30e0cd0dcfac

## APRESENTAÇÃO



As Notas explicativas, consideradas parte integrantes das demonstrações contábeis, tem finalidade de prestar informações adicionais às apresentadas nos quadros das Demonstrações Contábeis com o intuito de facilitar a compreensão dessas aos diversos usuários.

As notas foram redigidas em linguagem clara e objetiva, com a intenção de propiciar fácil entendimento, concatenado com a transparência da gestão pública.

As Demonstrações Contábeis estão complementadas pela a execução e a análise dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, sendo materializadas 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**, 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 seguintes Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP):

<b>NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL</b>	<b>Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público</b>
NBC TSP 01	Receita de Transação sem Contraprestação
NBC TSP 02	Receita de Transação Com Contraprestação
NBC TSP 03	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
NBC TSP 04	Estoques
NBC TSP 05	Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente
NBC TSP 06	Propriedade para Investimento
NBC TSP 07	Ativo Imobilizado
NBC TSP 08	Ativo Intangível
NBC TSP 09	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa
NBC TSP 10	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa
NBC T 16.7	Consolidação das Demonstrações Contábeis
NBC T 16.11	Sistema de Informação de Custos do Setor Público

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as orientações do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, com a Lei n.º 4.320/1964 e a Lei Complementar n.º 101/2000 e, também, com as disposições do Conselho Federal de Contabilidade relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16).

Alguns dos demonstrativos obrigatórios previstos na parte V do MCASP, a exemplo do Balanço Patrimonial e do Balanço Financeiro, possuem colunas para demonstrar o saldo do exercício atual e do exercício anterior, de modo a possibilitar uma análise da evolução dos valores ao longo do tempo.

As demonstrações contábeis estão de acordo com as Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) de números:

- 00 – Plano de transição para implantação da nova contabilidade;
- 01 – Transferências de saldos contábeis e controle de restos a pagar;
- 02 – Reconhecimento dos créditos tributários pelo regime de competência;
- 03 – Encerramento de contas contábeis no PCASP;
- 04 – Metodologia para elaboração do Balanço Patrimonial;
- 05 – Metodologia para elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais;
- 06 – Metodologia para elaboração do Balanço Financeiro;
- 07 – Metodologia para elaboração do Balanço Orçamentário;
- 08 – Metodologia para elaboração da Demonstração do Fluxo de Caixa;

- 10 – Contabilização de Consórcios Públicos;
- 11 – Contabilização de retenções;
- 12 – Contabilização de cessão de bens móveis e imóveis;
- 13 – Contabilização de cessão de direitos creditórios;
- 14 – Procedimentos contábeis relativos ao RPPS;
- 15 – Depósitos judiciais e extrajudiciais.



Documento Assinado Digitalmente por: REGINALDO SAMPAIO CABRAL, GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
Acesse em: <https://etce.tcepe.gov.br/ppp/validaDocumento.aspx?Codigo=documento:feaf1b2b5-dde1-450d-ab74-30e0cd0dcafc>

Todos os demonstrativos foram adaptados para as exigências dos Anexos da Resolução TCE-PE nº 67, de 04 de dezembro de 2019, e dentre outros, além disso foram feitos ajustes na estrutura dos balanços para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Por todo o exposto apresentamos a seguir as Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis referente ao exercício financeiro de 2019.

REGINALDO SAMPAIO CABRAL  
PRESIDENTE

GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
CONTADOR

CÂMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM  
Demonstrações Contábeis  
Exercício de 2019  
(Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)



Documento Assinado Digitalmente por: REGINALDO SAMPAIO CABRAL, GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: feafbb2b5-dde1-450d-ab74-30e0cd0d0efac

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**(ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL LEI 4.320/64, E SEUS ASPECTOS RELEVANTES)**

**a) INFORMAÇÕES GERAIS**

Nome do órgão ou entidade: Câmara Municipal de Parnamirim
Natureza jurídica (conforme código da RFB): 106-6 – Órgão Público do Poder Legislativo Municipal
CNPJ: 35.446.376/0001-09
Domicílio do órgão ou entidade: Domicílio da entidade: Rua Dr. Miguel; Nº 08; Centro; Parnamirim – PE; 56.163-000.
Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: Câmara Municipal de Parnamirim concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 106-6 “Órgão Público do Poder Legislativo Municipal” possui como atividade principal “a administração pública geral”. A população da cidade estimada pelo IBGE é de 22.210 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 1,2.  O Poder Legislativo possui o percentual de recebimentos de recursos de 7% da receita tributária e de transferências em conformidade com o art. 29-A da Constituição Federal.  Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 972 de 29 de novembro de 2018 (LOA para o ano de 2019). Sua fonte de recursos advém dos repasses concedidos pelo Poder Executivo a título de Duodécimo.
Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:  Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na 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 e Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª 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 Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.7 Consolidação 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 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31, 32. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).  Declaramos ainda, que este demonstrativo atende as normas legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e ainda convergindo com as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
Dados do gestor: <ul style="list-style-type: none"><li>● REGINALDO SAMPAIO CABRAL</li><li>● CARGO: PRESIDENTE</li><li>● PERÍODO: 01/01/2019 a 31/12/2019</li></ul>
Dados do contador da Entidade responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis e notas explicativas:



- NOME: GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA
- CRC: 019066
- E-MAIL: glauber\_robson@hotmail.com

Dados do Controlador Geral da entidade: SANSIO ANDRIELE DE SÁ SARAIVA

Nome do Software de Contabilidade utilizado no município: Fiorilli Software Ltda.

Endereço eletrônico do Portal da Transparência: <http://www.parnamirim.pe.leg.br/novosite/>

Documento Assinado Digitalmente por: REGINALDO SAMPAIO CABRAL, GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
Acesse em: <https://tce.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fea1b2b5-dde1-450d-ab74-30e0cd0d4fac

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

### **b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:**

Os principais normativos e a legislação utilizados para embasar o processo de reconhecimento, mensuração e avaliação, registros, evidenciação do patrimônio da Câmara Municipal de Parnamirim – PE, encontra-se listados a seguir:

- princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência;
- Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) editadas pelo (CFC), que dispõem sobre aspectos contábeis específicos da gestão governamental;
- No art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64;
- A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 7ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).
- Na consolidação das demonstrações contábeis foi considerado o 5º nível igual a 2 do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).
- A Nota 1 “a” do Anexo II da Resolução TC nº 048/2018 trata da necessidade de agregação (soma) dos dados contábeis das entidades não de exclusão de contas do 5º nível. A moeda funcional do município é o real (R\$).
- Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

### **b.2. Bases de mensuração utilizadas:**

Os serviços técnicos da contabilidade foram executados de acordo com a legislação vigente, permitindo o acompanhamento da execução orçamentária, o reconhecimento patrimonial e o levantamento das demonstrações contábeis no período de janeiro a dezembro de 2019, correspondendo ao exercício financeiro conforme disposto no art. 34, da lei nº 4.320/64 e NBCASP será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas. Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos logo abaixo:

A execução dos trabalhos e estrutura das demonstrações contábeis foi executada em observância ao disposto nas Leis nº. 4.320/1964 nº. 101/2000, nas Portarias MF nº 184/2008 e STN nº.438/2012, 634/2013 e 700/2014 além das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público do Conselho Federal de Contabilidade.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados o regime de caixa para a arrecadação das receitas e o de competência para execução das despesas, em conformidade com o art. 35 da Lei n.º 4.320/64, de forma integrada com as NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e os princípios contábeis estabelecidos pela Resolução nº 750, de 29 de dezembro de 1993, do Conselho Federal de Contabilidade.

#### **b.2.1 O caixa e equivalente de caixa:**

São representados por disponibilidade em moeda nacional, depositadas em instituições financeiras integrantes do sistema bancário brasileiro, na seguinte composição:



Documento Assinado Digitalmente por: REGINALDO SAMPAIO CABRAL, GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: feafb2b5-dde1-450d-ab74-30e0cd0ddefac

### DISPONIBILIDADE FINANCEIRA POR INSTITUIÇÃO

Instituição	em R\$	em %
Banco do Brasil	20.333,19	100%
<b>Total</b>	<b>20.333,19</b>	<b>100%</b>

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

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.

#### **b.2.2 Créditos a curto prazo:**

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente as transferências a receber do Poder Executivo, pois o Poder Legislativo não arrecada tributos. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. Não tem registro de ajuste para perdas.

#### **b.2.3 Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo:**

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos

#### **b.2.4 Estoques:**

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

#### **b.2.5 Ajuste para perdas dos créditos tributários:**

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2019, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2019, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Essa contabilização não se aplica ao Poder Legislativo municipal de Parnamirim - PE

#### **b.2.6 Imobilizado:**

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não

gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores de redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

Registrando os bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, o referido grupo obteve a seguinte movimentação no exercício de 2019:

	<b>Saldo Anterior</b>	<b>Incorporações</b>	<b>Desincorporações</b>	<b>Saldo Atual</b>
BENS MÓVEIS	173.590,51	51.900,00	21.270,00	204.220,51
BENS IMÓVEIS	82.620,91			82.620,91
<b>TOTAL</b>	<b>256.211,42</b>	<b>51.900,00</b>	<b>21.270,00</b>	<b>286.841,42</b>

Nas incorporações do Bens Móveis, houve a aquisição de um (01) veículo no valor de R\$ 51.000,00, e alguns bens móveis no valor de R\$ 900,00;

Nas Desincorporações dos Bens Móveis houve uma doação do veículo no valor de R\$ 21.270,00 a Prefeitura Municipal de Parnamirim, foi contabilizado essa doação pelo valor residual.

Os Bens Imóveis são referentes ao Prédio da Câmara de Vereadores de Parnamirim, que não teve seu valor alterado, pois para isso precisa de uma avaliação conforme determina a legislação.

No que se refere ao registro saldo de bens móveis e imóveis, tem-se a informar que o sistema contábil faz o registro automático de todas as entradas de bens pelo lançamento ocorrido no registro das notas fiscais no momento da liquidação pelo setor Contábil. Com isso todos os bens móveis adquiridos, foram devidamente registrados pelos lançamentos contábeis realizados, de acordo com seu registro pelo valor original, incorporando ao patrimônio

#### **b.2.7 Intangível:**

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

#### **b.2.8 Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão:**

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP.

Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

#### **b.2.9 Passivo circulante e não circulante:**

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

OBS: No balanço Patrimonial apresentou um passivo circulante na ordem de R\$ 0,06 centavos, valor referente a diferença apurada na GFIP, pois o programa da GFIP calcula e arredonda os valores sempre apresentando essas pequenas diferenças de recolhimentos, porém no exercício posterior faremos os devidos ajustes





### **b.2.10 Empréstimos e financiamentos:**

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

### **b.2.11 Provisões:**

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

### **b.2.12 Apuração do resultado:**

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados:  
I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro.

A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superavit/Deficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do município segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa

Logo, é relevante destacar que a Câmara de Vereadores de Parnamirim apresentou um superávit do exercício de R\$ 44.892,92, conforme demonstrado no Balanço Patrimonial.

### **b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

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.

### **b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

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



Documento Assinado Digitalmente por: REGINALDO SAMPAIO CABRAL, GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
Acesse em: https://steceitec.pe.gov.br/epi/validar/validarDoc.aspx?Codigo=documento-fa0b2b5-dde1-450d-b074-30e0c0d0d1ca

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

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

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

**CÂMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS**

Exercício de 2019

**A) QUADRO PRINCIPAL**

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE (Nota 1)</b>		<b>20.333,19</b>	<b>0,00</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 2)</b>		<b>20.333,19</b>	<b>0,00</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		<b>20.333,19</b>	<b>0,00</b>
<b>CONTA ÚNICA</b>	F	20.333,19	0,00

**Nota 1) ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2019 foram de **R\$ 20.333,19**, compostos exclusivamente de caixa e equivalentes de caixa;

**Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2019 somam **R\$ 20.333,19**. O valor disponível apresentou um crescimento de **R\$ R\$ 20.333,19** em relação ao exercício de 2018 que foi de **R\$ 0,00**.



**CÂMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM**

RUA DR. MIGUEL  
35446376/0001-09      Exercício: 2019

CAMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM

EQUILÍBRIO FINANCEIRO EM 31.12.2019

Page 1

**DISPONIBILIDADE COMPROMETIDA**

Emp. Tipo	Data	Ficha	Vínculo	Fonte	Ent. Uuid.Orç.	DISPONÍVEL	SALDO EXTRA		RESTOS A PAGAR		EMP DO EXERCÍCIO		SUFICIENCIA/ INSUFICIENCIA
							ATIVO	PASSIVO	PROCESSADO	NÃO PROC	LIQUIDADO	À LIQUIDAR	
Entidade	2					20.333,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.333,19
Fonte Iduso	0					20.333,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.333,19
Fonte STN	1.001.0000			Recursos Ordinários - Recursos do Exercício Corrente		56.131,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.131,64
Fonte STN	1.979.0000			Outros recursos extraorçamentários - Recursos do Exercício Corrente		-35.798,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-35.798,45
Total:						20.333,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.333,19

**Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:** Não houve registro de créditos a curto prazo.

**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:** Não houve registro de demais créditos e valores a curto prazo.

**Nota 6) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:** Não investimentos e/ou aplicações.

**Nota 7) ESTOQUE:** O saldo do estoque inicial em 31/12/2087 foi de **R\$ 0,00** e as incorporações em 2019 somam **R\$ 0,00**. As baixas de estoque informadas pelo setor de almoxarifado totalizaram **R\$ 0,00**.

CÂMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro (31/12/2019)

ISOLADO:2 - CAMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM



Documento Assinado Digitalmente por: REGINALDO SAMPAIO CABRAL, GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
Acesse em: https://etecitec.pe.gov.br/etpp/vr/validaDoc.aspx?Codigo=documento-fa7b2b5-dde1-450d-ab74-30e0c0d0d6fc

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE (Nota 8)</b>		<b>227.471,30</b>	<b>202.911,51</b>
<b>IMOBILIZADO (Nota 9)</b>		<b>227.471,30</b>	<b>202.911,51</b>
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>204.220,51</b>	<b>173.590,51</b>
BENS DE INFORMÁTICA	P	1.651,00	1.651,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	5.537,01	5.537,01
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	6.800,00	6.800,00
VEÍCULOS	P	51.000,00	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	139.232,50	159.602,50
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>82.620,91</b>	<b>82.620,91</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	82.620,91	82.620,91
<b>(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-59.370,12</b>	<b>-53.299,91</b>
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS (Nota 10)	P	-59.370,12	-53.299,91
<b>TOTAL</b>		<b>247.804,49</b>	<b>202.911,51</b>

**Nota 8) ATIVO NÃO CIRCULANTE:** Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam **R\$ 227.471,30**;

**Nota 9) IMOBILIZADO:** O valor do imobilizado ao final do exercício de 2018 totalizou **R\$ 202.911,51**. No exercício de 2019 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de **R\$ 51.900,00**, bens móveis com aquisição de (01) um veículo, zero KM no final do exercício de 2019, por isso ainda não foi depreciado nenhum valor, e, **desincorporações de bem móveis de 21.270,00, com a doação de (01) um veículo para a Prefeitura Municipal.** Os **BENS IMÓVEIS** no valor de **R\$ 82.620,91**, não houve alteração de valor do ano de 2018 para o final de 2019, pois antes de atualizar o valor precisa-se, fazer uma avaliação técnica.

**Nota 10) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO:** O método de depreciação utilizado é o de quotas constantes, e para definição de vida útil e de valor residual dos bens, foi observado o Manual SIAFI do Governo Federal, que dispõe sobre redução ao valor recuperável, depreciação, amortização, exaustão na administração Direta da União, Autarquias e Fundações. A depreciação total em 2019 foi de **R\$ 6.070,21**

**Nota 11) INTANGÍVEL:** Os valores registrados no ativo intangível relativo a *softwares* utilizados nos equipamentos de informática da entidade totalizam **R\$ 0,00**. O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas à amortização acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de controlar em tempo real os bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis

CÂMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro (31/12/2019)

1 de 3

ISOLADO:2 - CAMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PASSIVO CIRCULANTE (Nota 12)</b>		<b>0,06</b>	<b>0,00</b>
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,06</b>	<b>0,00</b>
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>		<b>0,06</b>	<b>0,00</b>
CONSIGNAÇÕES	F 0,06		0,00
<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>0,06</b>	<b>0,00</b>

**Nota 12) PASSIVO CIRCULANTE:** As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2019 foram de **R\$ 0,06**, de valores recolhidos ao INSS, que na elaboração da GFIP'S, é feito arredondamento pelo sistema da GFIP e não é feito pelo sistema de folha de pagamento, valor a ser ajustado em 2020.

**Nota 13) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:** Não

ficaram pendências de obrigações a pagar.

**Nota 14) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (CURTO PRAZO):** Não há quaisquer pendências.

**Nota 15) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:** Não há quaisquer pendências.

**Nota 16) PROVISÕES A CURTO PRAZO:** Não foram constituídas provisões de curto prazo.

**Nota 17) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:** Não há quaisquer pendências.



Documento Assinado Digitalmente por: REGINALDO SAMPAIO CABRAL, GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
Acesse em: [https://eccc.tce.pb.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo\\_documento=fa0b2b5-dde1-450d-b774-30e0c0d0d4fc](https://eccc.tce.pb.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento=fa0b2b5-dde1-450d-b774-30e0c0d0d4fc)

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 18)</b>		<b>247.804,43</b>	<b>202.911,51</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>247.804,43</b>	<b>202.911,51</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>247.804,43</b>	<b>202.911,51</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO (Nota 19)	P	44.892,92	-44.291,70
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	202.911,51	235.361,21
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	0,00	11.842,00
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>247.804,43</b>	<b>202.911,51</b>
<b>TOTAL</b>		<b>247.804,49</b>	<b>202.911,51</b>

**Nota 18) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O patrimônio líquido da entidade perfaz em 2010 o valor de **R\$ 247.804,43**.

**Nota 19)** O Resultado do Exercício foi no valor de **R\$ 44.892,92**. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de **R\$ 4.218.247,66**.

**CÂMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**

2 de 3

**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

ATIVO FINANCEIRO (Nota 20)	20.333,19	0,00	PASSIVO FINANCEIRO (0.06) + Restos não Processado (0.00) (Nota 22)	0,06	0,00
ATIVO PERMANENTE (Nota 21)	227.471,30	202.911,51	PASSIVO PERMANENTE (Nota 23)	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL (Nota 24)	247.804,43	202.911,51

**Nota 20) 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\$ 20.333,19**.

**Nota 21) ATIVO PERMANENTE:** O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 227.471,30**.

**Nota 22) 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\$ 0,00**;

**Nota 29) PASSIVO PERMANENTE:** Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 0,00**.

**Nota 30) SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO:** Evidencia o superávit/déficit financeiro que poderá ser utilizado como recurso para abertura de créditos adicionais segregados por fonte de recursos. Corresponde à diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O controle das disponibilidades por fonte de recursos é feito nas classes 7 e 8 do plano de contas. O total do Superávit Financeiro do exercício foi **R\$ 20.333,13** de recursos ordinários.

**CÂMARA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**

Dezembro (31/12/2019)

3 de 3

**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)**

ESPECIFICAÇÃO			ESPECIFICAÇÃO		
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 81xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xxxxxx)	Exercício Atual	Exercício Anterior
			COMPENSAÇÕES	60,00	-2.940,00
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENT	-600,00	-3.600,00
			EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	660,00	660,00
			<b>TOTAL (Nota 31)</b>	<b>60,00</b>	<b>-2.940,00</b>

**Nota 31) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO:** Registra os valores das obrigações contratuais a executar. O valor do saldo no final do exercício foi R\$ 60,00, refere-se ao contrato com a U.V.P (União de Vereadores de Pernambuco) valor que será ajustado em 2020.



**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**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.

**d.2. Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**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.

**d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**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 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
0,00	0,00

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

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
0,00	0,00

**g) AJUSTES DECORRENTES DE RETENÇÕES:**

**g.1. Ajustes decorrentes de retenções:**

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

**h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XX DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 067/2019 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 quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem.

O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e

o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais).

Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit.

Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e não processados liquidados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo.

Este demonstrativo demonstra em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior.

Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

## **h.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.

## **h.3. Ativos imobilizados obtidos a título gratuito:**

Não houve no exercício de 2018 bens recebidos por doação. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.

## **h.4. Transferência de Ativos:**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício de 2019. Caso exista colocar o seguinte histórico. Os bens adquiridos por doação foram mensurados por valor de mercado conforme NBCASP.

## **h.5 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.

## **h.6. 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.

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

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. O setor de patrimônio disponibilizou as informações relativas a depreciação, ainda em levantamento os valores de amortização e exaustão.

## **h.08. Relação de Provisões e Passivos Contingentes:**

Não houve durante o exercício de 2018 relação de provisões a passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil

## **h.09. Informações de Passivos Contingentes:**

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

## **h.10. Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

## **h.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.





Documento Assinado Digitalmente por: REGINALDO SAMPAIO CABRAL, GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
 Acesse em: https://stc.cce.pe.gov.br/epp/validaDoc.shtm Código do documento: fea1b295-dde1-4f0d-ab74-80e0c0d0d4fac

**h.12. Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**

Não Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial pelo Atuário \_\_\_\_\_  
 MIBA nº \_\_\_\_\_.

**h.13. Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 7ª Edição p. 198):**

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

**h.14. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:**

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

**h.15. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos

**h.16. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

**h. 17. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

**h. 18. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

**h. 19. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**

montante relativo a passivos perdoados foi de R\$ 0,00

**h. 20. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**

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

**h. 21. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):**

As provisões matemáticas foram realizadas pelo atuário

**h. 22. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**

Neste Órgão não se aplica a elaboração de provisões matemáticas.

**h. 24 TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):**

**h.25. Análise do item 51 do ICC:**

Após análise das equações acima foi constatado que há consistência na conferência de saldos do Balanço Patrimonial – Equação:  $\sum \text{Ativo} = \sum (\text{Passivo} + \text{PL})$ .

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTARIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	1. Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Controle Interno	31/12/2017	concluído
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	SETOR DE ORÇAMENTO, CONTABILIDADE e Controle Interno	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	SETOR DE ORÇAMENTO, CONTABILIDADE e Controle Interno	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>3. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	SETOR DE ORÇAMENTO, CONTABILIDADE e Controle Interno	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	SETOR DE ORÇAMENTO, CONTABILIDADE e Controle Interno	01/01/2021	concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	SETOR DE ORÇAMENTO, CONTABILIDADE e Controle Interno	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis	SETOR DE ORÇAMENTO, CONTABILIDADE e	01/01/2018	Concluído



Documento Assinado Digitalmente por: REGINALDO SAMPAIO CABRAL, GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
 Acesse em: [https://cei.cei.br/pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?Codigo\\_documento=fe1b2b5-dde-450d-ab74-30e1cd0d6fac](https://cei.cei.br/pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?Codigo_documento=fe1b2b5-dde-450d-ab74-30e1cd0d6fac)

	conforme MCASP	Controle Interno		
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	SETOR DE ORÇAMENTO, CONTABILIDADE e Controle Interno	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	SETOR DE ORÇAMENTO, CONTABILIDADE e Controle Interno	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
	Registros contábeis conforme MCASP	SETOR DE ORÇAMENTO, CONTABILIDADE e Controle Interno	01/01/2021	Em andamento

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

<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	SETOR DE ORÇAMENTO, CONTABILIDADE e Controle Interno	Imediato	Concluído

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

<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	SETOR DE ORÇAMENTO, CONTABILIDADE e Controle Interno	Imediato	Concluído

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

REGINALDO SAMPAIO CABRAL  
PRESIDENTE

GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
CONTADOR



Documento Assinado Digitalmente por: REGINALDO SAMPAIO CABRAL, GLAUBER ROBSON PIRES DE CARVALHO LIMA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: fea1b2b5-dde1-450da0b74-30e1cd0d4fac