



Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6da6a29-4dd8-41d0-9d58-ab978d92020c

# ITEM – 05

**Balanco Patrimonial (Anexo 14 da Lei Federal nº. 4.320/64), evidenciando ao lado das contas contábeis o “Indicador do Superávit Financeiro - Atributos Financeiro [F] e Permanente [P]” (atributo legal da conta contábil), acompanhado das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos XIX e XXII, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, evidenciando também o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015. (1) e (2)**



Resolução TC nº 189, de 14 de dezembro de 2022

# CONSÓRCIO PÚBLICO INTERMUNICIPAL DE DES. REGIO. PE - CONIDER

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

### ISOLADO:7 - CONSÓRCIO PÚBLICO INTERMUNICIPAL DE DES. REGIO. PE - CONIDER

#### A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>127.775,88</b>	<b>103.306,17</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>132.576,45</b>	<b>97.176,45</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		267,48	1.778,82	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		267,48	1.778,82	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CONTA ÚNICA	F	267,48	1.778,82	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		129.680,00	94.280,00
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>127.508,40</b>	<b>32.381,61</b>	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		129.680,00	94.280,00
CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER		127.508,40	32.381,61	FORNECEDORES NACIONAIS	F	129.680,00	94.280,00
CRÉDITOS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS DECORRENTES DE CONTRATO DE RATEIO	P	127.508,40	32.381,61	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>69.145,74</b>	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR DESCENTRALIZAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS		0,00	69.145,74	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR DESCENTRALIZAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS	P	0,00	69.145,74	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>2.896,45</b>	<b>2.896,45</b>
<b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	VALORES RESTITUÍVEIS		2.896,45	2.896,45
ESTOQUES		0,00	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	2.896,45	2.896,45
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>1.648.818,50</b>	<b>2.811.309,57</b>	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		355.675,89	280.064,97	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		355.675,89	280.064,97	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	355.675,89	280.064,97	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IMOBILIZADO		1.293.142,61	2.531.244,60	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
BENS MÓVEIS		5.123.280,00	5.123.280,00	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>132.576,45</b>	<b>97.176,45</b>
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	5.123.280,00	5.123.280,00				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-3.830.137,39	-2.592.035,40				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-3.830.137,39	-2.592.035,40				
INTANGÍVEL		0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>1.776.594,38</b>	<b>2.914.615,74</b>				

  

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>1.644.017,93</b>	<b>2.817.439,29</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>5.141.502,54</b>	<b>5.014.184,34</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		<b>5.141.502,54</b>	<b>5.014.184,34</b>
PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO	P	5.141.502,54	5.014.184,34
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>-3.497.484,61</b>	<b>-2.196.745,05</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>-3.497.484,61</b>	<b>-2.196.745,05</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-1.300.739,56	-1.004.702,39



Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA

**CONSÓRCIO PÚBLICO INTERMUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO REGIONAL DO PERNAMBUCO - CONIDER**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2022)



Exercício de 2022

Pág.: 2

**A) QUADRO PRINCIPAL**

**ISOLADO:7 - CONSÓRCIO PÚBLICO INTERMUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO REGIONAL DO PERNAMBUCO - CONIDER**

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-2.196.745,05	-1.192.042,60
				<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>1.644.017,93</b>	<b>2.817.439,29</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>1.776.594,38</b>	<b>2.914.615,74</b>

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://epp/validaDoc.seam Código do documento: 6daa6a29-4dd8-41d0-9d58-ab978d92010c

**CONSÓRCIO PÚBLICO INTERMUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO REGIONAL DO PERNAMBUCO - CONIDER**  
**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		267,48	1.778,82	PASSIVO FINANCEIRO (132.576,45)+RP não Proc.(136.699,00)		269.275,45	233.875,45
ATIVO PERMANENTE		1.776.326,90	2.912.836,92	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL		1.507.318,93	2.680.740,29

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6da6a29-4dd8-41d0-9d58-ab978d92010c

# CONSÓRCIO PÚB.INTERM. DE DES. REGIO. PE - CONIDER

## 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
<b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>		<b>186.462,56</b>	<b>180.009,41</b>	<b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		186.462,56	180.009,41	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>186.462,56</b>	<b>180.009,41</b>	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/gppw/validaDoc.seam> Código do documento: 6daa6a29-4dd8-41d0-9d58-ab978d92010c

**CONSÓRCIO PÚB.INTERM. DE DES. REGIO. PE - CONIDER**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:7 - CONSÓRCIO PÚB.INTERM. DE DES. REGIO. PE - CONIDER

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>267,48</b>	<b>1.778,82</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>132.576,45</b>	<b>97.176,45</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		267,48	1.778,82	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		129.680,00	94.280,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		267,48	1.778,82	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		129.680,00	94.280,00
CONTA ÚNICA		267,48	1.778,82	FORNECEDORES NACIONAIS		129.680,00	94.280,00
<b>TOTAL</b>		<b>267,48</b>	<b>1.778,82</b>	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		2.896,45	2.896,45
				VALORES RESTITUIVEIS		2.896,45	2.896,45
				CONSIGNAÇÕES		2.896,45	2.896,45
				<b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>136.699,00</b>	<b>136.699,00</b>
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		136.699,00	136.699,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		136.699,00	136.699,00
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		136.699,00	136.699,00
				<b>TOTAL</b>		<b>269.275,45</b>	<b>233.875,45</b>



Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://portal.pe.gov.br/portal/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento:6daa6a29-4dd8-41d0-9d58-ab978d92010c>  
 Pág.:

**CONSÓRCIO PÚB.INTERM. DE DES. REGIO. PE - CONIDER**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:7 - CONSÓRCIO PÚB.INTERM. DE DES. REGIO. PE - CONIDER

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>127.508,40</b>	<b>101.527,35</b>				
<b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO</b>		<b>127.508,40</b>	<b>32.381,61</b>				
<b>CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER</b>		<b>127.508,40</b>	<b>32.381,61</b>				
CRÉDITOS DE CONSÓRCIOS PÚBLICOS DECORRENTES DE CONTRATO 1		127.508,40	32.381,61				
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>69.145,74</b>				
<b>CRÉDITOS A RECEBER POR DESCENTRALIZAÇÃO DA PRESTAÇÃO D</b>		<b>0,00</b>	<b>69.145,74</b>				
CRÉDITOS A RECEBER POR DESCENTRALIZAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE S		0,00	69.145,74				
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>1.648.818,50</b>	<b>2.811.309,57</b>				
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>355.675,89</b>	<b>280.064,97</b>				
<b>CRÉDITOS A LONGO PRAZO</b>		<b>355.675,89</b>	<b>280.064,97</b>				
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		355.675,89	280.064,97				
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>1.293.142,61</b>	<b>2.531.244,60</b>				
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>5.123.280,00</b>	<b>5.123.280,00</b>				
DEMAIS BENS MÓVEIS		5.123.280,00	5.123.280,00				
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-3.830.137,39</b>	<b>-2.592.035,40</b>				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-3.830.137,39	-2.592.035,40				
<b>TOTAL</b>		<b>1.776.326,90</b>	<b>2.912.836,92</b>				



Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesse em: <https://portal.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6da6a29-4dd8-41d0-9d58-ab978d92010c  
 Pág.:

# CONSÓRCIO PÚBLICO INTERMUNICIPAL DE DESPESAS REGIONAIS - CONIDER

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:7 - CONSÓRCIO PÚBLICO INTERMUNICIPAL DE DESPESAS REGIONAIS - CONIDER

Exercício de 2022

Pág.: 1

#### D) QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	<b>RECURSOS PRÓPRIOS (ORDINÁRIO)</b>	<b>-269.007,97</b>	<b>-232.096,63</b>
001	Ordinário	-170.679,00	-135.279,00
003	CONSÓRCIOS PÚBLICOS - CONIDER	-98.328,97	-96.817,63
<b>TOTAL</b>		<b>-269.007,97</b>	<b>-232.096,63</b>





Documento Assinado Digitalmente por: DANILSON CANDIDO GONZAGA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6daa6a29-4dd8-41d0-9d58-ab978d92010c

# CONSÓRCIO PÚBLICO INTERMUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO REGIONAL DE PERNAMBUCO - CONIDER ESTADO DE PERNAMBUCO BALANÇO PATRIMONIAL

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022





## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS -2022 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

Nome da Entidade: Consórcio Intermunicipal de Desenvolvimento Regional de Pernambuco - CONIDER  
Natureza Jurídica: 121-0 – Consórcio Público de Direito Público (Associação Pública)  
Domicílio do Órgão: Rua Urbano Barbosa, s/n Centro, Feira Nova – PE  
CEP: 55.715-000  
Telefone: (81) 3645 1156  
CNPJ: 19.207.127/0001-04  
E-mail: [coniderpe@gmail.com](mailto:coniderpe@gmail.com)  
Site: [consorcio@conider.pe.gov.br](mailto:consorcio@conider.pe.gov.br)  
Dados dos Representantes Legais: Danilson Candido Gonzaga  
Ordenador de Despesa: **Danilson Candido Gonzaga**  
Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022

### **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**

O Consórcio Intermunicipal de Desenvolvimento Regional de Pernambuco – CONIDER, sua natureza jurídica diante a Receita Federal do Brasil através do código 121-0 - Consórcio Público de Direito Público (Associação Pública), possui como atividade principal administração pública em geral.

### **Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis**

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira  
CRC: PE – 017.714/O  
E - mail: [carlos\\_oliveir@hotmail.com](mailto:carlos_oliveir@hotmail.com)

## DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das



Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.

## DIRETRIZES CONTÁBEIS

Tendo em vista as inovações da Contabilidade no Setor Público, o Poder Legislativo Municipal vem adequando-se gradativamente para atender as exigências da Secretaria do Tesouro Nacional.

Assim sendo, esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE e foram elaborados em consonância com a Lei 4.320/64 e o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, atendendo às exigências da STN e do Tribunal de Contas do Estado, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na Legislação vigente e Normas do Conselho Federal de Contabilidade.

## POLÍTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis adotadas pelo Órgão estão passando por grandes transformações com a implantação do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. Dessa forma, e com base nas orientações do MCASP, as seguintes alterações nas Políticas Contábeis foram adotadas para geração das Demonstrações Contábeis no exercício:

- Apropriação das Variações Patrimoniais Diminutivas após a liquidação da despesa, ou seja, as despesas não liquidadas não mais compõem o Demonstrativo das Variações Patrimoniais- Restos a Pagar Não Processados do exercício atual foram excluídos do quadro principal do Balanço Patrimonial.

## CRITÉRIOS CONTÁBEIS

- ✓ O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- ✓ 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.
- ✓ 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 NBCTSP nº 11.
- ✓ Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na



- classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- ✓ As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 189/2022.
  - ✓ Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro.
  - ✓ Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e 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 8.2.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação conforme padrão próprio detalhado 1.500.000 – Recursos não vinculados - Próprios.
  - ✓ Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
  - ✓ As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
  - ✓ As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida).

## BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial 14 é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

A Lei nº 4.320/1964 confere viés orçamentário ao Balanço Patrimonial ao separar o ativo e o passivo em dois grupos, Financeiro e Permanente, em função da dependência ou não de autorização legislativa ou orçamentária para realização dos itens que o compõem.

A fim de atender aos novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP), as estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012. Assim, de modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes, atualmente o Balanço Patrimonial é composto por:

- a. Quadro Principal;
- b. Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c. Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d. Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

A NBC TSP 11 prevê a adoção das seguintes formas de apresentação dos ativos e passivos:

- a. Segregação em ativos circulantes e não circulantes e passivos circulantes e não circulantes, sendo este o modelo que deve ser adotado preferencialmente;



b. Apresentação baseada na liquidez, aplicável apenas quando proporcionar informação que seja mais relevante. Tal situação pode ocorrer, por exemplo, em instituições financeiras, pelo fato de que tais instituições não fornecem bens ou serviços dentro de ciclo operacional claramente identificável.

## TERMOS E DEFINIÇÕES CORRELATOS AO BALANÇO PATRIMONIAL

### A. QUADRO PRINCIPAL

**Ativo Circulante:** O ativo deve ser classificado como circulante quando atender aos seguintes critérios: a) Têm-se a pretensão de vender ou consumir esse ativo no decorrer 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; ou 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 Equivalente de Caixa:** Compreende os 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 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 processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

**Ativo Não Circulante Mantido para Venda:** Compreende os ativos não circulantes cuja recuperação esperada do seu valor contábil venha a ocorrer por meio de uma transação de venda em vez do uso contínuo, segundo um plano de venda com prazo inferior a 12 meses.

**Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente:** Compreende pagamentos de varriações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

**Ativo Não Circulante:** Ativo não circulante são ativos considerados a longo prazo, investimentos, imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

**Realizável a Longo Prazo:** Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

**Investimentos:** Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

**Imobilizado:** Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

**Intangíveis:** Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

**Passivo Circulante:** O passivo deve ser circulante quando atender aos seguintes critérios a) quando se espera que o passivo seja pago durante o ciclo operacional normal da entidade; b) o passivo está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado; c) o passivo deve ser pago no período de até doze



meses após a data das demonstrações contábeis; ou d) a entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após a data do balanço.

**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 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.

**Fornecedor 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 utilidade e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os decorrentes dessas obrigações, com vencimento de 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 a probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

**Demais Obrigações a Curto Prazo:** Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos 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 dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

**Empréstimos e Financiamentos a Longo 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 longo prazo.

**Fornecedor 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, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidade e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os decorrentes dessas obrigações, com vencimento de 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 a probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

**Demais Obrigações a Longo Prazo:** Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não inclusos nos subgrupos anteriores, com vencimento no longo prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.



**Resultado Deferido:** 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.

**Reserva de Capital:** Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

**Ajuste 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.

**Reserva 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 reavaliados 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.

## B. QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

**Ativo Financeiro:** Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

**Ativo Permanente:** Compreende 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 das dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

## C. CONTAS DE COMPENSAÇÃO

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

**Atos Potenciais:** Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

**Atos Potenciais Ativos:** Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.



**Atos Potenciais Passivos:** Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

#### d. Quadro do Superávit/Déficit Financeiro

**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 art. 43 da Lei nº 4.320/64, 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.

#### DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do Balanço Patrimonial do CONIDER - PE:

Balanço Patrimonial	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2021	AV	2022	AV	AH
<b>ATIVO</b>					
Ativo Circulante	103.306,17	3,54%	127.775,88	7,19%	23,69%
Ativo não Circulante	2.811.309,57	96,46%	1.648.818,50	92,81%	-
<b>Total</b>	<b>2.914.615,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.776.594,38</b>	<b>100,00%</b>	<b>-39,05%</b>
<b>PASSIVO</b>					
Passivo Circulante	97.176,45	100,00%	132.576,45	100,00%	36,43%
Passivo não Circulante	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
<b>Total</b>	<b>97.176,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>132.576,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>36,43%</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>					
Resultados Acumulados	2.817.439,29	100,00%	1.644.017,93	100,00%	-41,65%
<b>Total</b>	<b>2.914.615,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.776.594,38</b>	<b>100,00%</b>	<b>-39,05%</b>



## ATIVO CIRCULANTE

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	267,48	1.778,82
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	267,48	1.778,82
CONTA ÚNICA	F 267,48	1.778,82

### Nota 01 - Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

O Disponível contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda e está segmentado em moeda nacional.

Conta	Descrição	Valor
1.1.1.1.1.01.00.00	Caixa	0,00
1.1.1.1.1.02.00.00	Banco conta movimento e vinculada	267,48
1.1.1.1.1.0.60.01.00	Banco conta movimento RPPS - Plano Financeiro	0,00
1.1.1.1.1.50.00.00	Aplicação financeira	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>267,48</b>

### Nota 02 - Créditos

CREDITOS A CURTO PRAZO	127.508,40	32.381,61
CREDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	127.508,40	32.381,61
CREDITOS DE CONSORCIOS PUBLICOS DECORRENTES DE CONTRATO DE RATEIO	P 127.508,40	32.381,61

Os direitos, os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. Os direitos, os títulos de crédito prefixadas são ajustados a valor presente. Os direitos, os títulos de crédito pós-fixadas são ajustados considerando-se todos os encargos incorridos até a data de encerramento do balanço. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado. O CONIDER - PE possui créditos de Consórcios Públicos de Curto prazo no montante de R\$ 127,508,40, conforme tabela a seguir:

Município	Tipo de Contrato	Exercício	Valor
Feira Nova	Contrato Rateio	2022	26.049,60
Limoeiro	Contrato Rateio	2022	38.213,64
Brejo da Madre de Deus	Contrato Rateio	2022	36.610,56
Orobó	Contrato Rateio	2022	26.634,60
<b>Total Créditos Longo Prazo</b>			<b>127.508,40</b>



### Nota 03 - Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo médio de produção, aquisição ou valor de mercado, entre esses o menor. O custo de estoques abrange todos os custos de compra, conversão e outros custos incorridos referentes ao deslocamento, como impostos não recuperáveis, custos de transporte e outros, referente ao processo de produção. Nos casos em que o estoque for distribuído gratuitamente, os estoques são valorados a custo. A Edilidade não possui estoques no período.

Conta	Descrição	Valor
1.1.5.6.0.00.00.00	Almoxarifado	0,00
1.1.5.6.1.07.00.00	Material de Expediente	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>0,00</b>

### ATIVO NÃO CIRCULANTE

#### Nota 04 - Investimentos Permanentes

As participações em empresas e em consórcios públicos ou público-privados em que a administração tenha influência significativa devem ser mensuradas ou avaliadas pelo método da equivalência patrimonial CONIDER - PE não possui investimentos permanentes.

#### Nota 05 - Imobilizado

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição, produção ou construção e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

O ativo imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção. A CONIDER - PE possui ativo imobilizado com vida útil econômica limitada, e por isso se sujeita ao cálculo da depreciação. A CONIDER - PE não obteve ativos do imobilizado obtidos a título gratuito.

Ativos obtidos a títulos gratuito devem ser registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação.

#### a) Formação de comissão do patrimônio

O decreto para criação da comissão permanente de servidores, responsáveis pela atualização do patrimônio, bens móveis e imóveis, denominada, comissão para realizar os procedimentos contábeis patrimonial da CONIDER - PE foi formalizado no exercício de 2019. Em 2021, iniciou o levantamento dos bens em comparação com os registros efetuados no final de 2022.



#### **b) Reconhecimento e mensuração de ativos**

Em atendimento ao princípio da Oportunidade, as transações foram reconhecidas e registradas integralmente no momento em que ocorrerem e os registros da entidade, desde que estimáveis tecnicamente, foram efetuados, mesmo na hipótese de existir razoável certeza de sua ocorrência. Os registros contábeis das transações das entidades do setor público devem ser efetuados, considerando as relações jurídicas, econômicas e patrimoniais, prevalecendo, nos conflitos entre elas, a essência sobre a forma. Para reconhecimento dos bens como ativos, ou baixa dos mesmos, foram consideradas necessárias às características de ser resultado de um evento passado, gerar benefício presente ou futuro, inerente a prestação de serviço público ou a exploração econômica, e, ser controlado pela CONIDER - PE.

No tocante a mensuração, consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nas demonstrações contábeis. Normalmente, o valor contábil abaixo do valor de mercado se deve a perda do poder aquisitivo da moeda desde a data da aquisição dos bens. Por sua vez, o valor contábil acima do valor de mercado, se deve ao não cálculo da depreciação, mantendo o ativo, sempre o valor original e não seu valor histórico.

Em atendimento à orientação prevista nas normas, principalmente aos princípios do valor original e da continuidade, relativos ao assunto, CONIDER - PE, adotará, para fins de ajuste inicial, o valor justo como custo atribuído do ativo imobilizado dos bens que apresentavam valor contábil substancialmente superior ao seu valor justo, com base em pesquisa de mercado, considerando ainda a sua data de aquisição.

#### **c) Depreciação**

Com relação à avaliação do Ativo, a CONIDER - PE vem estudando a situação dos bens sob o seu poder e guarda, traçando as diretrizes para que os mesmos possam ser reajustados a valor justo, e posteriormente, dar início ao processo de depreciação dos mesmos. Houve reavaliação e/ou depreciação dos bens do Ativo Imobilizado cujo montante apresentado foi de R\$ 3.830.137,39 (três milhões, oitocentos e trinta mil cinco e trinta e sete reais e trinta e nove centavos)

#### **d) Redução do valor recuperável (impairment)**

A entidade adotará as tratativas das NBCASP, e manterá o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado a ser mantido e utilizado nas operações, com o objetivo de determinar e avaliar sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos não poderá ser recuperado.

Redução a valor recuperável é o ajuste ao valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for inferior ao valor líquido contábil. É o reconhecimento de uma perda dos benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço de um ativo, adicional e acima do reconhecimento sistemático das perdas de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço que se efetua normalmente.

#### **e) Valor econômico do patrimônio**

Apresenta-se o valor econômico do patrimônio da CONIDER - PE, atualizado por classe de bens, em 31 de dezembro de 2022. Foram evidenciados em balanço para o CONIDER – PE as seguintes contas contábeis:



INVESTIMENTOS	0,00	0,00
IMOBILIZADO	1.293.142,61	2.531.244,60
BENS MÓVEIS	5.123.280,00	5.123.280,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P 5.123.280,00	5.123.280,00
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZACÃO ACUMULADAS	-3.830.137,39	-2.592.035,40
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P -3.830.137,39	-2.592.035,40

#### f) Intangível

Os ativos intangíveis são incorpóreos representados por direitos de uso de um bem ou direitos associados a uma organização. A CONIDER - PE não possui bens intangíveis em seu patrimônio.

#### Nota 06 – Créditos a Curto Prazo – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Nesta Conta Contábil, registra-se os valores dos créditos de dívida ativa não tributária inscritos, realizáveis após os doze meses seguintes a data de publicação dos demonstrativos contábeis. Refere-se aos saldos de Contratos de Rateio e Programa com os Entes Municipais a receber. Para o não circulante se evidenciou o valor de R\$ 355.675,89, conforme tabela a seguir:

Município	Tipo de Contrato	Exercício	Valor
Feira Nova	Contrato Rateio	2020	15.171,87
Feira Nova	Contrato Rateio	2021	26.008,92
Limoeiro	Contrato Rateio	2016	28.674,81
Limoeiro	Contrato Rateio	2017	38.233,89
Limoeiro	Contrato Rateio	2018	38.268,72
Limoeiro	Contrato Rateio	2019	38.268,72
Limoeiro	Contrato Rateio	2020	38.231,28
Limoeiro	Contrato Rateio	2021	38.231,28
Brejo da Madre de Deus	Contrato Rateio	2020	18.220,50
Brejo da Madre de Deus	Contrato Rateio	2021	36.441,00
Orobó	Contrato Rateio	2021	13.308,30
Orobó	Contrato Rateio	2020	26.616,60
<b>Total Créditos Longo Prazo</b>			<b>355.675,89</b>



## PASSIVO CIRCULANTE

### Nota 06 - Provisões a Curto Prazo e a Longo Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto e longo prazo. Foram reconhecidas as provisões de 13º salário apropriadas na base de 1/12 do valor bruto da folha de pagamento da unidade.

### Nota 07 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	0,00	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	0,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	129.680,00	94.280,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	129.680,00	94.280,00
FORNECEDORES NACIONAIS	F 129.680,00	94.280,00

Compreende os valores a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais da entidade cujo vencimento se efetuará no exercício seguinte com denominação de Restos a Pagar Processados. O montante apresentado em balanço é de R\$ 128.819,43.

### Nota 08 - Demais obrigações de curto prazo

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.896,45	2.896,45
VALORES RESTITUÍVEIS	2.896,45	2.896,45
CONSIGNAÇÕES	F 2.896,45	2.896,45

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. No exercício de 2022, o valor corresponde a consignações, ou seja, refere-se ao saldo das Contas Extraorçamentárias, isto é, valores que foram descontados/consignados em folhas, faturas de serviços e não recolhidos no exercício ou exercício anterior. Tais valores foram pagos dentro do próprio exercício. Para o exercício seguinte, o valor foi de R\$ 16.950,96, ou seja, o mesmo do Balanço Patrimonial anterior.

### Nota 10 - Patrimônio Líquido

No patrimônio líquido, deve ser evidenciado o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores. O resultado patrimonial do período é a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia o desempenho das entidades do setor público. No encerramento do exercício, o Patrimônio Líquido (PL) compreende um montante de R\$ 1.644.017,93.



PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.644.017,93	2.817.439,29
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		5.141.502,54	5.014.184,34
PATRIMÔNIO SOCIAL		5.141.502,54	5.014.184,34
PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO	P	5.141.502,54	5.014.184,34
RESULTADOS ACUMULADOS		-3.497.484,61	-2.196.745,05
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-3.497.484,61	-2.196.745,05
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	-1.300.739,56	-1.004.702,39
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-2.196.745,05	-1.192.042,66
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.644.017,93	2.817.439,29

#### Demais elementos patrimoniais

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO		267,48	1.778,82
ATIVO PERMANENTE		1.776.326,90	2.912.836,92

**Nota 11 - 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\$ 267,48.

**Nota 11 - Ativo Permanente:** O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributos P (Permanente) somam R\$ 1.776.326,90.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO FINANCEIRO (132.576,45)+RP não Proc.(136.699,00)		269.275,45	233.875,45
PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
SALDO PATRIMONIAL		1.507.318,93	2.680.740,29

**Nota 12 - Passivo Financeiro:** O Passivo Financeiro consiste nas obrigações não dependentes de autorização orçamentária para a 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\$ 269.275,45.

**Nota 12 - Passivos Permanentes:** Os Passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente. Os Passivos com atribuição P (Permanente) somam R\$ 0,00.

**D) QUADRO DO SUPERAVIT / DÉFICIT FINANCEIRO**

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	RECURSOS PRÓPRIOS (ORDINÁRIO)	-269.007,97	-232.096,63
001	Ordinário	-170.679,00	-135.279,00
003	CONSORCIOS PÚBLICOS - CONIDER	-98.328,97	-96.817,63
<b>TOTAL</b>		<b>-269.007,97</b>	<b>-232.096,63</b>

**Nota 13 - Superávit/Déficit Financeiro:** Evidenciam 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 Déficit Financeiro do exercício foi R\$ - 269.007,97.

**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		186.462,56	180.009,41	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		186.462,56	180.009,41	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>186.462,56</b>	<b>180.009,41</b>	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Nota 14 - Contas de compensação (controle) – Atos Potenciais Ativos:** Compreende os atos e executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Registram os saldos dos atos potenciais ativos das obrigações contratuais assumidas ao final do exercício de 2021 totalizou R\$ 0,00 e no exercício de 2022 foi de R\$ 186.462,56.

**Nota 14 - Contas de compensação (controle) – Atos Potenciais Passivos:** Compreende os atos e executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Registram os saldos dos atos potenciais passivos das obrigações contratuais assumidas ao final do exercício de 2021 totalizou R\$ 0,00 e no exercício de 2022 foi de R\$ 0,00.



## **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

### **NBC T SP 16.5 - Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis**

Registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Em 2022, não houve ajustes de exercícios anteriores.

### **NBC T SP 16.10 Ativos imobilizados obtidos a título gratuito**

Não houve registro de Ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

### **Transferência de Ativos**

Não houve transferência de ativos para outras entidades que motive na entidade de origem registro necessário para o devido reconhecimento

### **NBC T SP 16.10 - Ativos intangíveis obtidos a título gratuito**

Não houve registro de Ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

### **NBC T SP 16.7 - Justificativa para a existência de 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.

### **MCASP, p. 222 - Divulgar a relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias**

Para os demais itens tratados sobre o contexto, não houve reconhecimento e/ou evidenciação de Ativos Contingentes e Passivos Contingentes.

### **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.

### **Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106)**

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

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



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

**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.

**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.

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

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

**Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106)**

Não houve passivos perdoados durante o exercício de 2022.

**Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107)**

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

**Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103)**

Não houve registro para esta entidade

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

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

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



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

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

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

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

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>				
<b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretor de Finanças	Imediato	Concluído

  

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>				
<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, 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	Diretoria de Finanças	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.	Diretoria de Finanças	Imediato	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.	Diretoria de Finanças	01/01/2020	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	Diretoria de Finanças	01/01/2020	Concluído Parcialmente



	conforme MCASP.			
--	-----------------	--	--	--

Ação	5. 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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretoria de Finanças	01/01/2018	Concluído

Ação	6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Diretoria de Finanças	01/01/2016	Concluído

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Diretoria de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

Ação	8. 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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Diretoria de Finanças	01/01/2021	Concluído Parcialmente

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
	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Diretoria de Finanças	Imediato	Concluído