



Documento Assinado Digitalmente por: RANILSON BRANDAO RAMOS, Andre Ricardo Batista de Barros e Silva  
Acesse em: <https://e.cepe.ic.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 74ca7b1e-2559-4dcb-97c6-b8c1b6658013

# NOTAS EXPLICATIVAS

## PRESTAÇÃO DE CONTAS 2022



**Departamento de Contabilidade e Finanças (DCF)  
Gerência de Controle e Análises Contábeis (GEAC)**

# SUMÁRIO



Documento assinado digitalmente por: RANILSON BICONDINO RAMOS, Autêntico e Recebido. Autêntico em: 15/05/2018 15:59:40. Código do documento: 74ca7b1e525594dcb97c61b6658013

<b>1- Informações Gerais</b>	
<b>2 - Resumo das Políticas Contábeis Significativas</b>	
<b>3 - Informações de Suporte e Detalhamento de Itens Apresentados nas Demonstrações Contábeis</b>	
3.1 – Balanço Orçamentário	
3.1.1 - Previsão Inicial	
3.1.2 - Previsão Atualizada	
3.1.3 - Receita Realizada	
3.1.4 - Dotação Inicial	
3.1.5 - Dotação Atualizada	
3.1.6 - Despesa Empenhada	
3.1.7 - Despesa Liquidada	
3.1.8 - Despesa Paga	
3.2 – Balanço Financeiro	
3.2.1 - Receita Orçamentária	
3.2.1.1 - Receita Ordinária	
3.2.1.2 - Receita Vinculada	15
3.2.2 - Transferências Financeiras Recebidas	15
3.2.3 - Recebimentos Extraorçamentários	16
3.2.4 - Despesa Orçamentária	17
3.2.5 - Transferências Financeiras Concedidas	17
3.2.6 - Pagamentos Extraorçamentários	17
3.3 - Balanço Patrimonial	18
3.3.1 - Ativo Circulante	18
3.3.1.1 - Caixa e Equivalentes de Caixa	19
3.3.1.2 - Créditos a Curto Prazo	19
3.3.1.3 - Estoques	20
3.3.1.4 - Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	21
3.3.2 - Ativo Não Circulante	21
3.3.2.1 - Investimentos	21
3.3.2.2 - Imobilizado	21



3.3.2.3 - Intangível	
3.3.3 - Passivo Circulante	
3.3.3.1 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	
3.3.3.2 - Fornecedores	
3.3.3.3 - Obrigações Fiscais a Curto Prazo	
3.3.3.4 - Provisões a Curto Prazo	
3.3.3.5 - Demais Obrigações a Curto Prazo	
3.3.4 - Passivo Não Circulante	
3.3.4.1 - Provisões a Longo Prazo	
3.3.5 - Patrimônio Líquido	
3.3.6 - Atos Potenciais	
3.3.7 - Superávit Financeiro	
3.4 - Demonstração das Variações Patrimoniais	
3.4.1 - Variação Patrimonial Aumentativa	
3.4.1.1 - Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	
3.4.1.2 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	
3.4.1.3 - Transferências e Delegações Recebidas	
3.4.1.4 - Ganhos com Ativos	29
3.4.1.5 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	29
3.4.2 - Variação Patrimonial Diminutiva	30
3.4.2.1 - Pessoal e Encargos	30
3.4.2.2 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais	30
3.4.2.3 - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	31
3.4.2.4 - Transferências e Delegações Concedidas	31
3.4.2.5 - Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	32
3.4.2.6 - Tributárias	32
3.4.2.7 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	32
3.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa	33
3.5.1 - Fluxo de Caixa Operacional	33
3.5.2 - Fluxo de Caixa de Investimento	34
3.5.3 - Fluxo de Caixa de Financiamento	34
<b>4.0 Encerramento</b>	<b>34</b>

**TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2022**  
**RESOLUÇÃO TC nº 191, DE 14/12/2022 ANEXO VIII - ITEM 16**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**



Documento Assinado Digitalmente por: RANILDO BATISTA DE BARROS e SILVA  
Acesse em: <https://e-icepe.org.br/epp/validador>  
Número do Documento: 4807b7c6-2559-4dcb-97c6-b8c1b6658011

## 1- Informações Gerais

O **TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE PERNAMBUCO**, órgão de controle externo, integrante da Administração Pública do Estado de Pernambuco, com autonomia administrativo-financeira assegurada pela Constituição Federal, inscrito no CNPJ/MF sob o nº 11.435.633/0001-49, com sede localizada na Rua da Aurora, nº 885, Boa Vista, Recife-PE, CEP: 50.050-910 exerce o controle externo da Administração Pública, auxiliando os Poderes Legislativos Estadual e Municipais, e tem como funções: julgar as contas dos administradores e demais responsáveis por dinheiro, bens e valores públicos das unidades dos Poderes do Estado, dos Municípios e das suas entidades da administração indireta, incluídas as fundações, fundos e sociedades instituídas ou mantidas pelo Poder Público, Estadual e Municipal, e as contas daqueles que derem causa a perda, extravio ou outra irregularidade de que resulte dano ao Erário Estadual ou Municipal. Exerce também a fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial das unidades dos Poderes Estadual e Municipais.

## 2 - Resumo das Políticas Contábeis Significativas

As demonstrações contábeis foram elaboradas em obediência às práticas da contabilidade pública adotadas no Brasil, lastreadas pela Lei Federal nº 4.320/64. Os Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixas foram elaborados em novos modelos, com base nas orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC, publicadas pela STN.

As Instruções de Procedimentos Contábeis são publicações de caráter técnico e orientador, com o objetivo de dar o suporte aos profissionais de contabilidade a partir da adoção das novas práticas contábeis aplicadas ao Setor Público, em cumprimento à Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público e ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP (9ª Edição).

As principais práticas na elaboração das demonstrações contábeis são as seguintes:

### 2.1 - Caixa e Equivalentes de Caixa

As disponibilidades constantes nas contas Caixa e Equivalentes de Caixa são avaliadas pelo valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata são demonstradas pelo custo, acrescido dos rendimentos proporcionais até a data do balanço, não ultrapassando o valor de mercado. As aplicações financeiras são indexadas à taxa dos certificados de depósito interbancário ("taxa DI" ou "CDI"), com prazo de vencimento inferior a 360 dias.





Em relação aos bens imóveis, devido à reavaliação das edificações, cada imóvel tem sua própria taxa de depreciação, de acordo com o respectivo laudo de reavaliação.

## **2.7 - Intangível**

Correspondem aos direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção de atividade pública ou exercidos com essa finalidade. É mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição ou de produção, e em se tratando de ativos intangíveis obtidos por produção própria, o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico, deduzido da amortização acumulada, cujo cálculo é feito com base no tempo de utilização do respectivo bem.

Ativos intangíveis desenvolvidos internamente não são incorporados no ativo, sendo reconhecidos como variação patrimonial diminutiva em que foram incorridos, exceto nos gastos com desenvolvimento que atendam aos critérios de reconhecimento relacionados à conclusão e uso dos ativos, geração de benefícios econômicos futuros, identificáveis, controláveis, dentre outros.

Os ativos intangíveis do TCE-PE têm vida útil definida, não possuindo valor residual. A amortização é realizada utilizando-se o método linear.

## **2.8 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

Correspondem às obrigações presentes do TCE-PE, derivadas de contribuição previdenciária patronal para o Regime Próprio de Previdência do Estado de Pernambuco (FUNAFIN - Fundo Financeiro de Aposentadorias e Pensões dos Servidores do Estado de Pernambuco; FUNAPREV - Fundo de Aposentadorias e Pensões dos Servidores do Estado de Pernambuco), bem como para Regime Geral de Previdência - INSS, além das férias a pagar e obrigações financeiras com licença-prêmio a pagar.

## **2.9 - Fornecedores, Contas a Pagar e Obrigações Fiscais a Curto Prazo**

Reconhecidas pelo valor nominal e acrescidas, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias e cambiais incorridas até as datas dos balanços.

## **2.10 – Demais Obrigações a Curto Prazo**

Correspondem às obrigações presentes do Tribunal de Contas, derivadas de eventos passados e decorrentes de retenções junto à Folha de Pagamentos dos servidores e das obrigações junto aos fornecedores, feitas pelo TCE-PE em favor de terceiros.

## **2.11 - Provisões Sobre Folha de Pagamento**

Correspondem ao reconhecimento de obrigação para com os servidores decorrentes de direitos legais e respectivos encargos, proporcionalmente ao período a que faz jus cada servidor público. A segregação em circulante e não circulante é feita por estimativa, levando em consideração a média dos três últimos exercícios.

---

## **3 - Informações de Suporte e Detalhamento de Itens Apresentados nas Demonstrações Contábeis**

---



### 3.1 – Balanço Orçamentário

Demonstra as receitas previstas e as despesas fixadas em confronto com as receitas e despesas realizadas do TCE-PE em relação ao exercício de 2022.

As receitas orçamentárias são reconhecidas quando arrecadadas, enquanto as despesas orçamentárias são reconhecidas quando empenhadas, ambas pelo seu valor nominal e classificadas em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP - 9ª Edição), editado pela Secretaria do Tesouro Nacional, que trata dos aspectos orçamentários.

As receitas previstas e as despesas fixadas representam o orçamento inicial e estão em conformidade com a Lei Orçamentária Anual.

As receitas realizadas compreendem as receitas patrimoniais decorrentes de aplicações financeiras e outras receitas correntes, entre elas as advindas de multas administrativas ocorridas no exercício. Cabe esclarecer que o Balanço Orçamentário ora publicado não contempla as transferências financeiras recebidas e concedidas, destacando-se aquelas recebidas a título de duodécimos do Poder Executivo.

As despesas realizadas representam o orçamento inicial com as alterações ocorridas no período, por meio de créditos adicionais e dos remanejamentos orçamentários, compreendendo aquelas empenhadas, liquidadas e pagas, por categoria econômica.

O Balanço Orçamentário do TCE-PE é parte integrante da consolidação geral realizada pelo Estado, aliada ao fato de que a grande relevância da execução orçamentária é operacionalizada através de repasses ocorridos pelo governo, acarretando desequilíbrio e déficit orçamentário no demonstrativo obtido no sistema e-Fisco. Segundo o MCASP (9ª Edição), os Balanços Orçamentários não consolidados (de órgãos e entidades, por exemplo), poderão apresentar desequilíbrio e déficit orçamentário, pois muitos deles não são agentes arrecadadores e executam despesas orçamentárias para prestação de serviços públicos e realização de investimentos. Neste sentido, para permitir uma visualização adequada das previsões e dotações orçamentárias iniciais e suas respectivas atualizações, apresentamos a análise do Balanço Orçamentário ajustado que se encontra em anexo a presente prestação de contas.

#### 3.1.1 - Previsão Inicial

Segundo o MCASP (9ª Edição), a Previsão Inicial demonstra os valores das receitas conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA). Os valores registrados nessa coluna permanecerão inalterados durante todo o exercício, pois refletem a posição inicial do orçamento previsto na LOA.

A seguir é apresentado um quadro com os valores comparativos da previsão inicial da receita orçamentária.

Previsão Inicial	31/12/2022	31/08/2021	AH (%)
<b>Receitas Correntes</b>	<b>7.806.600,00</b>	<b>6.406.500,00</b>	21,85%
Receita Patrimonial	6.256.600,00	4.286.400,00	45,96%
Receita de Serviços	11.000,00	10.600,00	3,77%
Outras Receitas Correntes	1.539.000,00	2.109.500,00	-27,04%
<b>Receitas de Capital</b>	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>7.806.600,00</b>	<b>6.406.500,00</b>	<b>21,85%</b>
<b>Saldo de Exercícios Anteriores</b>	-	-	-

Fonte: Sistema e-Fisco

Documento assinado digitalmente por: RAYLISSON BRAGA RAMOS, Diretor de Planejamento e Controle de Custos e Orçamento. Acesso em: https://epp/validarDoc.seam?codigoDocumento=7441e25594603666801a



### 3.1.2 - Previsão Atualizada

Segundo o MCASP (9ª Edição), a Previsão Atualizada demonstra os valores da previsão atualizada das receitas, que refletem a reestimativa da receita. No exercício de 2022, não houve a utilização de saldo de exercícios anteriores.

Previsão Atualizada	31/12/2022	31/08/2021	AH (%)
<b>Receitas Correntes</b>	<b>7.806.600,00</b>	<b>6.406.500,00</b>	21,85%
Receita Patrimonial	6.256.600,00	4.286.400,00	45,96%
Receita de Serviços	11.000,00	10.600,00	3,77%
Outras Receitas Correntes	1.539.000,00	2.109.500,00	-27,04%
<b>Receitas de Capital</b>	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>7.806.600,00</b>	<b>6.406.500,00</b>	<b>21,85%</b>
<b>Saldo de Exercícios Anteriores</b>	-	4.000.000,00	-

Fonte: Sistema e-Fisco

### 3.1.3 - Receita Realizada

As receitas realizadas correspondem às receitas arrecadadas, conforme previsto no art. 35 da Lei 4.320/64<sup>1</sup>.

A seguir é apresentado um quadro com os valores comparativos da receita realizada.

Receita Realizada	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
<b>Receitas Correntes</b>	<b>27.648.562,17</b>	<b>14.731.034,32</b>	87,69%
Receita Patrimonial	23.235.965,06	9.823.618,35	136,53%
Receita de Serviços	266.013,43	9.775,00	2621,37%
Outras Receitas Correntes	4.146.583,68	4.897.640,97	-15,34%
<b>Receitas de Capital</b>	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>27.648.562,17</b>	<b>14.731.034,32</b>	<b>87,69%</b>
<b>Saldo de Exercícios Anteriores</b>	-	4.000.000,00	-

Fonte: Sistema e-Fisco

A Receita Patrimonial é composta, em quase sua totalidade: a) pelos rendimentos das aplicações financeiras realizadas pelo TCE-PE; b) pela arrecadação do principal pago pelo Banco Bradesco referente à concessão da Folha de Pagamento do TCE-PE

As Receitas de Serviços são compostas: a) pela arrecadação dos juros pagos pelo Banco Bradesco referente à concessão da Folha de Pagamento do TCE-PE; b) pelos valores descontados por linha de pagamento dos empréstimos consignados dos servidores do TCE-PE.

As Outras Receitas Correntes são compostas, em quase sua totalidade, pela arrecadação: a) do recebimento do crédito de convênio de pessoal firmado entre o TCE-PE e o Governo do Estado de Pernambuco; b) das multas aplicadas pelo TCE-PE.

<sup>1</sup> Art. 35. Pertencem ao exercício financeiro: I - as receitas nele arrecadadas;



### 3.1.4 - Dotação Inicial

Segundo o MCASP (9ª Edição), a dotação inicial demonstra os valores dos créditos iniciais, conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA). Os valores registrados nesta coluna permanecerão inalterados durante todo o exercício, pois refletem a posição inicial do orçamento previsto na LOA.

A seguir é apresentado um quadro com os valores comparativos da dotação inicial da despesa orçamentária.

Dotação Inicial	31/12/2022	31/08/2021	AH (%)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>474.248.800,00</b>	<b>448.562.000,00</b>	5,73%
Pessoal e Encargos Sociais	364.161.900,00	348.514.000,00	4,49%
Outras Despesas Correntes	110.086.900,00	100.048.000,00	10,03%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>19.556.600,00</b>	<b>13.433.900,00</b>	45,58%
Investimentos	19.556.600,00	13.433.900,00	45,58%
<b>TOTAL</b>	<b>493.805.400,00</b>	<b>461.995.900,00</b>	<b>6,89%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

### 3.1.5 - Dotação Atualizada

A Dotação Atualizada demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos e reabertos durante o exercício.

A seguir é apresentado um quadro com os valores comparativos da dotação atualizada da despesa orçamentária.

Dotação Atualizada	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>502.947.888,38</b>	<b>452.211.088,38</b>	11,22%
Pessoal e Encargos Sociais	375.311.900,00	348.263.088,38	7,77%
Outras Despesas Correntes	127.635.988,38	103.948.000,00	22,79%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>21.806.600,00</b>	<b>10.633.900,00</b>	105,07%
Investimentos	21.806.600,00	10.633.900,00	105,07%
<b>TOTAL</b>	<b>524.754.488,38</b>	<b>462.844.988,38</b>	<b>13,38%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

No exercício de 2022, foram abertos os seguintes créditos adicionais suplementares:



Créditos Suplementares						
Decreto	Data da Publicação	Adições	Anulações	Saldo	Fonte	Destino
52.161/2022	18/01/2022	37.000.000,00	0,00	37.000.000,00	Encargos Gerais do Estado	TCE-PE
52.329/2022	24/02/2022	1.600.000,00	(1.600.000,00)	0,00	Anulação TCE-PE	TCE-PE
52.873/2022	20/05/2022	4.200.000,00	(4.200.000,00)	0,00	Anulação TCE-PE	TCE-PE
53.139/2022	07/07/2022	3.000.000,00	(3.000.000,00)	0,00	Anulação TCE-PE	TCE-PE
53.703/2022	08/10/2022	1.430.000,00	(1.430.000,00)	0,00	Anulação TCE-PE	TCE-PE
53.276/2022	28/07/2022	6.730.000,00	(6.730.000,00)	0,00	Anulação TCE-PE	TCE-PE
53.797/2022	22/10/2022	660.000,00	(660.000,00)	0,00	Anulação TCE-PE	TCE-PE
53.953/2022	08/11/2022	600.000,00	(600.000,00)	0,00	Anulação TCE-PE	TCE-PE
53.996/2022	12/11/2022	2.500.000,00	(2.500.000,00)	0,00	Anulação TCE-PE	TCE-PE
54.229/2022	24/12/2022	0,00	(6.050.911,62)	(6.050.911,62)	TCE-PE	SAD-PE
<b>TOTAL</b>		<b>57.720.000,00</b>	<b>26.770.911,62</b>	<b>30.949.088,38</b>		

Fonte: Sistema e-Fisco

A seguir é apresentada uma série histórica da dotação atualizada.

Dotação Atualizada	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
<b>Despesas Correntes</b>	<b>386.730.000,00</b>	<b>424.826.530,71</b>	<b>436.686.646,32</b>	<b>452.211.088,38</b>	<b>502.947.888,38</b>
Pessoal e Encargos Sociais	298.361.300,00	330.083.750,00	334.051.746,32	348.263.088,38	375.311.900,00
Outras Despesas Correntes	88.368.700,00	94.742.780,71	102.634.900,00	103.948.000,00	127.635.988,38
<b>Despesas de Capital</b>	<b>9.288.000,00</b>	<b>10.119.269,29</b>	<b>9.722.100,00</b>	<b>10.633.900,00</b>	<b>21.806.600,00</b>
Investimentos	9.288.000,00	10.119.269,29	9.722.100,00	10.633.900,00	21.806.600,00
<b>TOTAL</b>	<b>396.018.000,00</b>	<b>434.945.800,00</b>	<b>446.408.746,32</b>	<b>462.844.988,38</b>	<b>524.754.488,38</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

### 3.1.6 - Despesa Empenhada

De acordo com a Lei 4.320/64, art. 35, II, considera-se despesa orçamentária executada a despesa empenhada. A seguir é apresentado um quadro com os valores comparativos da despesa realizada.

Despesa Empenhada	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>491.181.016,54</b>	<b>431.910.858,14</b>	13,72%
Pessoal e Encargos Sociais	371.505.827,09	341.660.517,28	8,74%
Outras Despesas Correntes	119.675.189,45	90.250.340,86	32,60%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>12.542.552,00</b>	<b>3.533.998,28</b>	254,91%
Investimentos	12.542.552,00	3.533.998,28	254,91%
<b>TOTAL</b>	<b>503.723.568,54</b>	<b>435.444.856,42</b>	<b>15,68%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

### 3.1.7 - Despesa Liquidada

Segundo a Lei 4.320/64, a liquidação consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por



base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito.

A seguir é apresentado um quadro com os valores comparativos da despesa liquidada.

<b>Despesa Liquidada</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH (%)</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>491.181.016,54</b>	<b>431.910.858,14</b>	13,72%
Pessoal e Encargos Sociais	371.505.827,09	341.660.517,28	8,74%
Outras Despesas Correntes	119.675.189,45	90.250.340,86	32,60%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>12.542.552,00</b>	<b>3.533.998,28</b>	254,91%
Investimentos	12.542.552,00	3.533.998,28	254,91%
<b>TOTAL</b>	<b>503.723.568,54</b>	<b>435.444.856,42</b>	<b>15,68%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

No exercício de 2022, todas as despesas empenhadas foram liquidadas, não havendo, portanto, Restos a Pagar Não Processados.

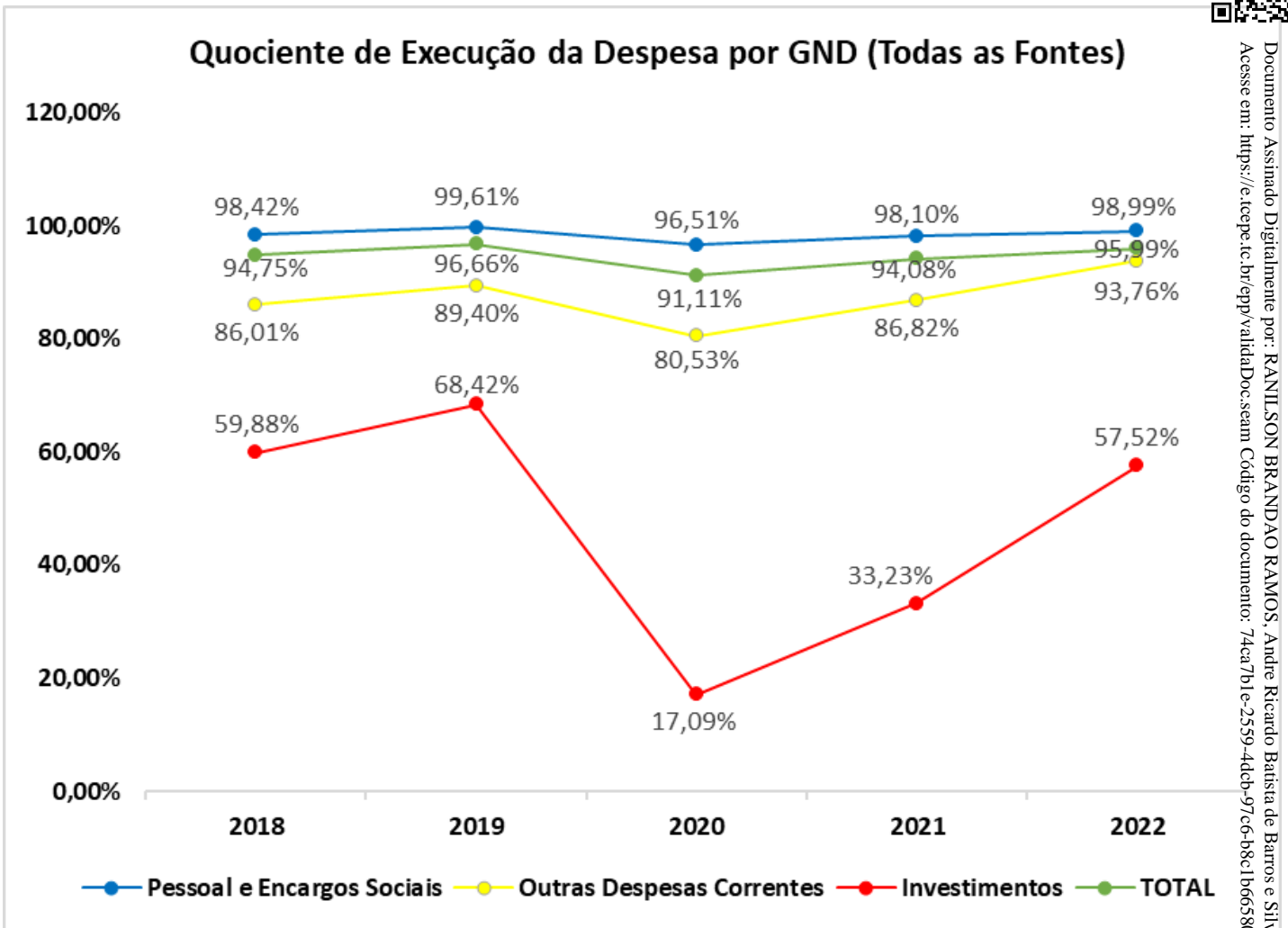
A seguir é apresentada uma série histórica da execução da despesa, considerando todas as fontes de recursos.

<b>Despesa Liquidada</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>369.648.179,26</b>	<b>413.502.653,86</b>	<b>405.040.334,31</b>	<b>431.910.858,14</b>	<b>491.181.016,54</b>
Pessoal e Encargos Sociais	293.634.797,80	328.799.849,65	322.387.920,82	341.660.517,28	371.505.827,09
Outras Despesas Correntes	76.003.819,86	84.702.804,21	82.652.413,49	90.250.340,86	119.675.189,45
<b>Despesas de Capital</b>	<b>5.561.367,11</b>	<b>6.923.481,32</b>	<b>1.661.966,07</b>	<b>3.533.998,28</b>	<b>12.542.552,00</b>
Investimentos	5.561.367,11	6.923.481,32	1.661.966,07	3.533.998,28	12.542.552,00
<b>TOTAL</b>	<b>375.209.546,37</b>	<b>420.426.135,18</b>	<b>406.702.300,38</b>	<b>435.444.856,42</b>	<b>503.723.568,54</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

A seguir é apresentado um gráfico do Quociente de Execução da Despesa por Grupo de Natureza de Despesa (GND), que compara, em termos percentuais, a despesa liquidada com a dotação atualizada.

Documento Assinado Digitalmente por: RANILSON BRANCO DA SILVA, Andrei Raulo Batista de Barros e Silva  
Acesse em: [https://e-icepe.br/epp/validaDoc.seam?codigo\\_documento=74ca7b12-2554-41d0-7c7e7db8c06659113](https://e-icepe.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento=74ca7b12-2554-41d0-7c7e7db8c06659113)



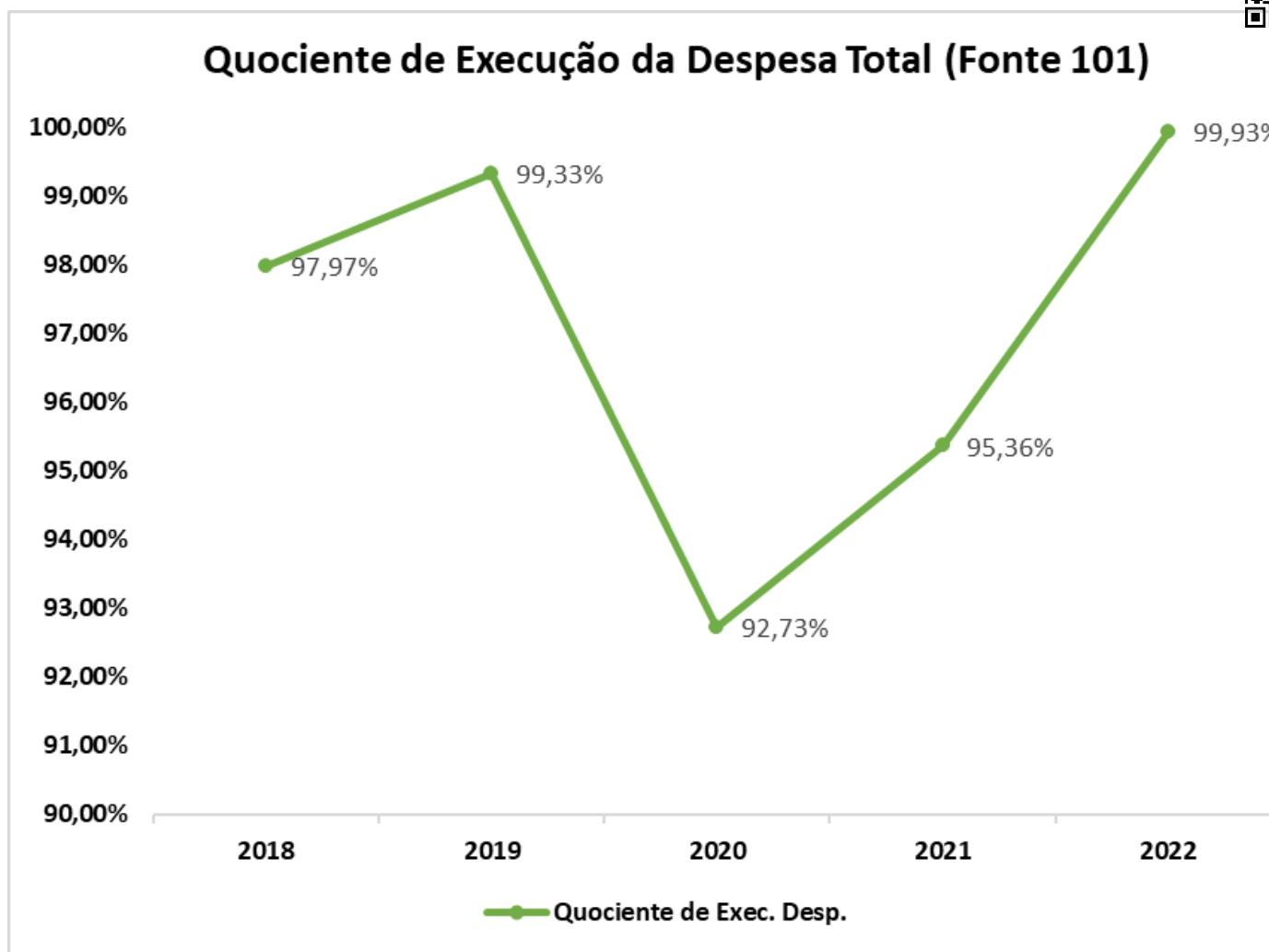
Restringindo-se a análise da execução da despesa apenas da fonte de recursos “0101 - Recursos Ordinários - Adm. Direta”, tem-se o seguinte:

FONTE 101					
	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Despesa Liquidada	375.199.984,77	420.426.135,18	406.702.300,38	435.259.935,32	503.611.076,58
Dotação Atualizada	382.971.000,00	423.276.800,00	438.581.646,32	456.438.488,38	503.947.888,38*
<b>Quociente de Exec. Desp.</b>	<b>97,97%</b>	<b>99,33%</b>	<b>92,73%</b>	<b>95,36%</b>	<b>99,93%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

\* Valor após a dedução de R\$ 13.000.000,00 que foi devolvido à SEPLAG a título de antecipação do valor estimado de superávit financeiro de 2022.

Graficamente, tem-se a seguinte execução de despesa:



### 3.1.8 - Despesa Paga

De acordo com a Lei 4.320/64, o pagamento é o ato pelo qual a Administração, percebendo que o credor faz jus ao recebimento do numerário, o entrega, recebendo a devida quitação.

A seguir é apresentado um quadro com os valores comparativos da despesa paga.

Despesa Paga	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>487.150.227,50</b>	<b>428.124.347,99</b>	13,79%
Pessoal e Encargos Sociais	371.108.269,50	341.080.457,12	8,80%
Outras Despesas Correntes	116.041.958,00	87.043.890,87	33,31%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>11.319.379,95</b>	<b>2.998.280,83</b>	277,53%
Investimentos	11.319.379,95	2.998.280,83	277,53%
<b>TOTAL</b>	<b>498.469.607,45</b>	<b>431.122.628,82</b>	<b>15,62%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

No exercício de 2022, foram inscritos como Restos a Pagar Processados o valor de R\$ 5.253.961,09.

### 3.2 – Balanço Financeiro

Demonstra as receitas e despesas orçamentárias, bem como os pagamentos e recebimentos de natureza extra-orçamentária, conjugados com os saldos em espécie, provenientes do exercício anterior e os



que se transferem para o exercício seguinte.


O Balanço Financeiro apresentado pelo e-Fisco apresenta os seguintes dados:

BALANÇO FINANCEIRO		
ORGÃO : TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE PERNAMBUCO		
EXERCÍCIO : 2022	PERÍODO(MÊS) : Dezembro	Emitido em : 25/01/2023 Data realização : 25/01/2023
INGRESSOS		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>Receita Orçamentária (I)</b>	27.648.562,17	14.731.034,32
Ordinária	22.289.399,53	11.783.024,76
Vinculada	5.359.162,64	2.948.009,56
Fundo de Aperfeiçoamento Profissional e de Reequipamento Técnico do Tribunal de Contas do Est. de PE	5.359.162,64	2.948.009,56
<b>Transferências Financeiras Recebidas (II)</b>	522.999.092,61	458.489.400,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	522.999.092,61	458.489.400,00
<b>Recebimentos Extraorçamentários (III)</b>	1.514.671.941,38	1.313.997.405,21
Inscrição de Restos a Pagar Processados	5.253.961,09	4.322.227,60
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	327.522.534,87	303.532.450,05
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.181.895.445,42	1.006.142.727,56
<b>Saldo do Exercício Anterior (IV)</b>	182.228.745,30	142.609.826,96
Caixa e Equivalentes de Caixa	182.228.745,30	142.609.826,96
<b>TOTAL (V) = ( I+II+III+IV)</b>	<b>2.247.548.341,46</b>	<b>1.929.827.666,49</b>
DISPÊNDIOS		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>Despesa Orçamentária (VI)</b>	503.723.568,54	435.444.856,42
Ordinária	503.652.630,18	435.315.022,82
Vinculada	70.938,36	129.833,60
Fundo de Aperfeiçoamento Profissional e de Reequipamento Técnico do Tribunal de Contas do Est. de PE	70.938,36	129.833,60
<b>Transferências Financeiras Concedidas (VII)</b>	51.050.911,62	6.050.911,62
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	51.050.911,62	6.050.911,62
<b>Pagamentos Extraorçamentários (VIII)</b>	1.504.394.713,60	1.306.103.153,15
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	4.290.030,98	1.879.179,51
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	320.533.847,70	298.359.705,42
Outros Pagamentos Extraorçamentários	1.179.570.834,92	1.005.864.268,22
<b>Saldo para o Exercício Seguinte (IX)</b>	188.379.147,70	182.228.745,30
Caixa e Equivalentes de Caixa	188.379.147,70	182.228.745,30
<b>TOTAL (X) = ( VI+VII+VIII+IX)</b>	<b>2.247.548.341,46</b>	<b>1.929.827.666,49</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

Desta forma, considerando a existência de lançamentos nas contas de controle, os quais ocasionam distorções no saldos das contas contábeis, foram realizados os ajustes contábeis necessários para atender ao disposto no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (9ª Edição), produzindo como resultado o Balanço Financeiro Ajustado que se encontra anexo a presente Prestação de Contas, o qual será analisado nos itens a seguir.

O Balanço Financeiro Ajustado é apresentado a seguir:

 ESTADO DE PERNAMBUCO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE PERNAMBUCO BALANÇO FINANCEIRO (Anexo 13 da Lei nº 4320/64) RESOLUÇÃO TC Nº 191/2022 - ANEXO VIII - ITEM 10					
Em Reais (R\$)					
Exercício: 2022					
ESPECIFICAÇÃO	INGRESSOS		DISPÊNDIOS		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	27.648.562,17	14.731.034,32	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	503.723.568,54	435.444.856,42
Ordinária	22.289.399,53	11.783.024,76	Ordinária	503.652.630,18	435.315.022,82
Vinculada	5.359.162,64	2.948.009,56	Vinculada	70.938,36	129.833,60
Fundo de Aperfeiçoamento Profissional e Reequipamento Técnico do TCE	5.359.162,64	2.948.009,56	Fundo de Aperfeiçoamento Profissional e Reequipamento Técnico do TCE	70.938,36	129.833,60
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	522.999.092,61	458.489.400,00	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS</b>	51.050.911,62	6.050.911,62
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	522.999.092,61	458.489.400,00	Transferências Concedidas para Execução Orçamentária	51.050.911,62	6.050.911,62
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>	335.101.106,46	308.133.136,99	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>	324.823.878,68	300.238.884,93
Inscrições de Restos a Pagar Processados	5.253.961,09	4.322.227,60	Pagamento de Restos a Pagar Processados	4.290.030,98	1.879.179,51
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	327.522.534,87	303.532.450,05	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	320.533.847,70	298.359.705,42
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.324.610,50	278.459,34	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	182.228.745,30	142.609.826,96	<b>SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE</b>	188.379.147,70	182.228.745,30
Caixa e Equivalentes de Caixa	182.228.745,30	142.609.826,96	Caixa e Equivalentes de Caixa	188.379.147,70	182.228.745,30
<b>T O T A L</b>	<b>1.067.977.506,54</b>	<b>923.963.398,27</b>	<b>T O T A L</b>	<b>1.067.977.506,54</b>	<b>923.963.398,27</b>
Recife, 31 de dezembro de 2022					
ANDRÉ RICARDO BATISTA DE BARROS E SILVA Diretor do Departamento de Contabilidade e Finanças Contador - CRC-PE 016.082/O - CPF: 420.968.474-00			RANILSON BRANDÃO RAMOS Presidente - Gestor do Órgão CPF: 153.823.381-91		

Documento Assinado Digitalmente por: RANILSON BRANDÃO RAMOS, Andre Ricardo Batista de Barros e Silva  
Acesse em: https://e-cepe/c/b/ep/validaDoc.seam Código do documento: 74ca7b1e-2559-4dcb-97c8-88c6668079



### 3.2.1 - Receita Orçamentária

A seguir é demonstrado o detalhamento da receita orçamentária.

#### 3.2.1.1 - Receita Ordinária

Compreende as receitas orçamentárias líquidas das deduções, de livre alocação entre a origem e aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

A Receita Orçamentária Ordinária é composta da seguinte forma:

<b>Receita Orçamentária - Ordinária</b>			
<b>Origem</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH (%)</b>
Patrimonial	19.327.535,83	8.604.384,22	124,62%
Serviços	255.550,93	0,00	-
Outras Receitas Correntes	2.706.312,77	3.178.640,54	-14,86%
<b>TOTAL</b>	<b>22.289.399,53</b>	<b>11.783.024,76</b>	<b>89,17%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

A Receita Patrimonial é composta: a) pela remuneração das aplicações financeiras feitas pelo TCE-PE; b) pela concessão da Operacionalização da Folha de Pagamento do TCE-PE ao Banco Bradesco S.A.

Tendo em vista o aumento da taxa SELIC, promovida pelo Banco Central do Brasil nos últimos meses, houve também o aumento dos rendimentos das aplicações financeiras (Renda Fixa), que estão atrelados à Taxa DI. A taxa SELIC acumulada no período de 01/01/2021 a 31/12/2021 foi de 4,38%. Já no período de 01/01/2022 a 31/12/2022, a taxa SELIC acumulada foi de 12,39%.<sup>2</sup>

A Receita de Serviços é composta pela arrecadação dos juros pagos pelo Banco Bradesco referente à concessão da Folha de Pagamento do TCE-PE.

Nas Outras Receitas Correntes estão incluídos os valores arrecadados com: a) ressarcimento de convênio de pessoal firmado entre o TCE-PE e o Governo do Estado de Pernambuco; b) devolução de saldos de suprimentos de fundos; c) ressarcimento de bens.

No exercício de 2022 o Departamento de Estradas e Rodagem de Pernambuco (DER/PE - UG 650201) emitiu uma Guia de Recolhimento (2022GR000001), no valor de R\$ 2.024,80, em favor do TCE-PE para pagamento de multa aplicada no processo TCE-PE nº 1608456-1. Por equívoco, a fonte de recursos escolhida foi a "0241", quando o correto seria a fonte "0115". A utilização da fonte "0241" aumentou indevidamente o total das "Outras Receitas Correntes - Ordinárias", quando o correto deveria ser o aumento das "Outras Receitas Correntes - Vinculadas", caso fosse utilizada a fonte "0115".

#### 3.2.1.2 - Receita Vinculada

Compreende as receitas orçamentárias líquidas das deduções, cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem.

A Receita Orçamentária Vinculada é composta da seguinte forma:

<sup>2</sup> Fonte: Banco Central do Brasil.



<b>Receita Orçamentária - Vinculada</b>			
<b>Origem</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH (%)</b>
Patrimonial	3.908.429,23	1.219.234,13	220,56%
Serviços	10.462,50	9.775,00	7,03%
Outras Receitas Correntes	1.440.270,91	1.719.000,43	-16,21%
<b>TOTAL</b>	<b>5.359.162,64</b>	<b>2.948.009,56</b>	<b>81,79%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

A Receita Patrimonial é composta pelos rendimentos das aplicações financeiras, relativos à arrecadação das multas aplicadas pelo TCE-PE.

A Receita de Serviços é composta pela arrecadação dos valores descontados por linha de pagamento dos empréstimos consignados dos servidores do TCE-PE.

As Outras Receitas Correntes são compostas pela arrecadação das multas aplicadas pelo TCE-PE.

### 3.2.2 - Transferências Financeiras Recebidas

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. A seguir são apresentadas as transferências financeiras recebidas, através de repasses em Duodécimos:

<b>Duodécimo Previsto (LOA) x Recebido</b>			
<b>Mês</b>	<b>Duodécimo Previsto (I)</b>	<b>Duodécimo Recebido (II)</b>	<b>Recebido / Previsto</b>
Janeiro	40.499.900,00	43.583.233,33	107,61%
Fevereiro	40.499.900,00	43.583.233,33	107,61%
Março	40.499.900,00	43.583.233,33	107,61%
Abril	40.499.900,00	43.583.233,33	107,61%
Mai	40.499.900,00	43.583.233,33	107,61%
Junho	40.499.900,00	43.583.233,33	107,61%
Julho	40.499.900,00	43.583.233,33	107,61%
Agosto	40.499.900,00	43.583.233,33	107,61%
Setembro	40.499.900,00	43.583.233,33	107,61%
Outubro	40.499.900,00	43.583.233,33	107,61%
Novembro	40.499.900,00	43.583.233,33	107,61%
Dezembro	40.499.900,00	43.583.233,37	107,61%
<b>TOTAL</b>	<b>485.998.800,00</b>	<b>522.998.800,00</b>	<b>107,61%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

O aumento no duodécimo recebido deve-se ao Crédito Suplementar de R\$ 37.000.000,00, aberto através de Decreto 52.161/2022, de 17 de janeiro de 2022.

No mês de outubro de 2022, a Secretaria da Fazenda realizou um repasse financeiro em favor do TCE-PE no valor de R\$ 292,61 (2022OB004817), conta contábil 4.5.1.1.2.02.01.





Despesa Orçamentária	Dotação Atualizada	Liquidado	(%)
1109 - Contribuições Patronais do TCE-PE ao FUNAFIN	71.000.000,00	70.773.544,92	99,68%
1111 - Controle Externo da Aplicação dos Recursos Públicos	278.575.800,00	276.056.284,44	99,10%
1405 - Concessão de Benefícios para os Membros e Servidores	44.457.300,00	43.796.697,68	98,53%
2532 - Contribuições Patronais ao SASSEPE pelo TCE-PE	241.000,00	197.081,07	81,78%
2741 - Comunicação Institucional do TCE-PE	749.376,32	286.051,32	38,18%
2799 - Manutenção da Tecnologia de Informação e Comunicação	30.916.400,00	27.370.191,62	88,53%
3230 - Encargos Gerais do TCE-PE	1.200,00	0,00	0,00%
3862 - Contribuições Patronais do TCE-PE ao FUNAPREV	2.755.000,00	2.675.240,04	97,10%
4034 - Conservação Patrimonial do TCE-PE	8.759.300,00	1.605.198,81	18,33%
4411 - Gestão das Atividades do TCE-PE	87.299.112,06	80.963.278,64	92,73%
<b>TOTAL</b>	<b>524.754.488,38</b>	<b>503.723.568,54</b>	<b>95,98%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

### 3.2.5 - Transferências Financeiras Concedidas

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta.

Transferências Financeiras Concedidas	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Repasses Financeiros Concedidos	51.050.911,62	6.050.911,62	743,69%
<b>TOTAL</b>	<b>51.050.911,62</b>	<b>6.050.911,62</b>	<b>743,69%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

No exercício houve três repasses ao Governo do Estado no montante de R\$ 51.050.911,62, da seguinte forma:

- R\$ 32.000.000,00 - Repasse referente a ajustes do orçamento de 2022 (Decreto 52.161/2022).
- R\$ 13.000.000,00 - Repasse a título de antecipação do valor estimado do saldo financeiro de 2022.
- R\$ 6.050.911,62 - Ressarcimento de servidores cedidos ao Governo do Estado.

### 3.2.6 - Pagamentos Extraorçamentários

Os Pagamentos Extraorçamentários são compostos pelo pagamento dos restos a pagar e pelos pagamentos dos depósitos restituíveis e valores vinculados.

A seguir é apresentado o montante de Restos a Pagar que foram pagos no exercício:

Pagamento de Restos a Pagar	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Restos a Pagar Processados	4.290.030,98	1.879.179,51	128,29%
<b>TOTAL</b>	<b>4.290.030,98</b>	<b>1.879.179,51</b>	<b>128,29%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

Em relação aos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, estes são constituídos, em sua maioria, pelas retenções de consignações em folha e FUNAFIN e depósitos diversos. Abaixo é demonstrado o detalhamento dos depósitos restituíveis.



<b>Depósitos Restituíveis (Pagamentos)</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH (%)</b>
Recolhimento Consignações da Folha, exceto FUNAFIN	119.249.253,64	107.352.022,03	11,09%
Recolhimento Consignações FUNAFIN	35.377.260,85	33.930.927,26	4,28%
Recolhimento Consignações FUNAPREV	2.927.505,88	863.448,20	239,00%
Recolhimento INSS de Terceiros/PF	2.078,63	2.024,66	2,61%
Recolhimento INSS de Terceiros/PJ	2.093.689,82	1.810.161,56	15,60%
Recolhimento INSS de Terceiros/PF - Suprimento Individual	357,50	505,78	-29,30%
Recolhimento IR de Terceiros	402.495,37	348.806,66	15,30%
Recolhimento ISS de Terceiros	1.299.232,87	1.060.222,82	22,54%
Baixa de Depósitos Diversos	120.084.320,83	116.135.370,09	3,40%
Apropriação de Adiantamento Concedidos	34.002.853,53	30.907.165,64	10,00%
Apropriação de Outros Créditos a Receber	5.094.798,78	5.949.050,72	-14,36%
<b>TOTAL</b>	<b>320.533.847,70</b>	<b>298.359.705,42</b>	<b>7,42%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

### 3.3 - Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública. O ativo classifica-se em circulante ou não circulante.

#### 3.3.1 - Ativo Circulante

O ativo deve ser classificado como circulante quando satisfizer a qualquer dos seguintes critérios:

- espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis;
- 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.

Os demais ativos são classificados como não circulantes.

##### 3.3.1.1 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem depósitos bancários disponíveis e aplicações financeiras de curto prazo com alta liquidez, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e com risco insignificante de mudança de valor.

A composição das disponibilidades e das aplicações registradas neste grupo está apresentada a seguir:

Documento assinado digitalmente por: RANILSON BRANDÃO RANILSON BRANDÃO, CPF: 78171625594, data de assinatura: 2023-06-16 10:08:13



<b>Caixa e Equivalentes de Caixa (F)</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH (%)</b>
Caixa e Bancos	6.260.296,94	242.988,74	2476,33%
Aplicações Financeiras	182.118.850,76	181.985.756,56	0,07%
<b>TOTAL</b>	<b>188.379.147,70</b>	<b>182.228.745,30</b>	<b>3,38%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

Nos últimos dias do exercício financeiro de 2022, estando o TCE-PE em recesso, foi realizada uma ordem bancária (2022OB004202) em favor do TCE-PE no valor de R\$ 6.000.845,36. Não houve tempo hábil para fazer a aplicação do numerário, ou seja, transferir da conta Caixa/Bancos para as Aplicações Financeiras. Por esse motivo, há uma grande variação na conta de Caixas e Bancos se comparado o exercício de 2022 com o de 2021.

### 3.3.1.2 - Créditos a Curto Prazo

Os créditos a receber correspondem aos valores a apropriar decorrentes de adiantamentos concedidos pelo TCE-PE, valores a serem ressarcidos por outras Instituições Públicas em decorrência da cessão de pessoal, e dos créditos a receber resultantes de imputação de multas a gestores públicos respectiva estimativa de perdas.

A seguir, demonstramos o quadro com os créditos a receber a curto prazo:

<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH (%)</b>
Adiantamento de 13º Salário (F)	20.322,42	8.472,72	139,86%
Adiantamento Férias (F)	2.992.803,17	2.905.526,46	3,00%
Créditos - Imputação de Multas (P)	61.338.860,99	49.859.146,48	23,02%
Estimativa de Perdas - Créd. Imputação Multas (P)	-48.681.936,47	-39.929.397,80	21,92%
Convênio de Cessão de Pessoal (F)	471.293,93	5.791.098,57	-91,86%
Convênio de Cessão de Pessoal (P)	39.445,18	1.441.182,81	-97,26%
Dividendos a Receber (P)	1.970,75	1.970,75	0,00%
Outros Adiantamentos (F)	147,00	82,59	77,99%
Suprimento de Fundos (P)	6.009,38	5.999,38	0,17%
<b>TOTAL</b>	<b>16.188.916,35</b>	<b>20.084.081,96</b>	<b>-19,39%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

Os Créditos de Imputação de Multas referem-se às multas aplicadas pelo TCE-PE aos jurisdicionados.

A Estimativa de Perdas - Créditos Imputação Multas é calculada com base nas informações prestadas pelo Sistema de Controle de Débitos e Multas (CDM), que adota os seguintes critérios para estimar as perdas:

<b>Prazo de Vencimento</b>	<b>Estimativa de Perda (%)</b>
Créditos a receber vencidos há mais de 360 dias	100%
Créditos a receber vencidos entre 180 e 360 dias	50%
Créditos a receber vencidos com menos de 180 dias	20%
Crédito a vencer	10%

Fonte: Sistema CDM.

Os créditos de Convênio de Cessão de Pessoal (F) referem-se aos vencimentos e auxílios pagos aos



servidores do TCE-PE cedidos ao Governo do Estado de Pernambuco e à Prefeitura da Cidade do Recife.

Os créditos de Convênio de Cessão de Pessoal (P) referem-se à contribuição patronal dos servidores do TCE-PE cedidos ao Governo do Estado de Pernambuco e à Prefeitura da Cidade do Recife.

### 3.3.1.3 - Estoques

Os estoques são mensurados pelo preço médio ponderado das aquisições, em conformidade com o art. 106, III, da Lei 4.320/64. O saldo desta conta é o seguinte:

<b>Estoques</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH (%)</b>
Material de Consumo (P)	462.944,38	496.682,16	-6,79%
Material de Construção (P)	0,00	65.800,00	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>462.944,38</b>	<b>562.482,16</b>	<b>-17,70%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

É oportuno considerar alguns aspectos relacionados à composição desse saldo, conforme detalhamento abaixo:

- O ASI - Solução Integrada de Administração é o sistema utilizado pelo TCE-PE para o acompanhamento dos estoques. Há situações neste sistema que não permitem uma adequada compatibilização com o saldo obtido no sistema e-Fisco, tais como:
  - Existência de itens controlados pelo ASI que se referem a contratos com empresas fornecedoras de impressoras e dos respectivos insumos necessários cujos estoques em nosso poder são a elas pertencentes. Esta situação acarreta distorções na totalização dos relatórios de movimentação do almoxarifado, emitidos pelo ASI, embora atualmente estas movimentações sejam controladas em conta específica, havendo apenas a necessidade de excluí-las do total geral do almoxarifado.
- Houve a realização do inventário físico restrito aos itens do almoxarifado central na data 31/12/2022.

### 3.3.1.4 - Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

<b>VPD Pagas Antecipadamente</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH (%)</b>
Prêmios de Seguros a Apropriar (P)	2.184,62	7.239,99	-69,83%
Assinaturas e Anuidades a Apropriar (P)	51.637,62	105.812,05	-51,20%
<b>TOTAL</b>	<b>53.822,24</b>	<b>113.052,04</b>	<b>-52,39%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

## 3.3.2 - Ativo Não Circulante

### 3.3.2.1 - 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 à manutenção da atividade da entidade.

Os investimentos realizados pelo TCE-PE são avaliados pelo custo de aquisição.

O saldo do investimento é composto por 208 (duzentos e oito) Ações Ordinárias da Telefônica Brasil S/A e 187 (cento e oitenta e sete) Ações Ordinárias da TIM S/A. O Banco Bradesco é a Instituição Financeira

Documento Assinado Digitalmente por: RANILSON BRANDAO RAMOS, Diretor de Planejamento e Controle de Custos e Orçamento, em: https://e-iceppc.br/epp/validadaDoc.seam Código do documento: 74a78e-2559-44de-970c-b81b6658013



Depositária das ações. A participação nessas empresas (Telefônica e TIM) refere-se à antiga participação na empresa de Telecomunicações de Pernambuco S/A - TELPE.

<b>Investimentos</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH (%)</b>
Participações em Empresas Integralizadas (P)	19.884,10	19.884,10	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>19.884,10</b>	<b>19.884,10</b>	<b>0,00%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

### 3.3.2.2 - Imobilizado

O Ativo Imobilizado é definido como o item tangível que é mantido para o uso na produção ou fornecimento de bens ou serviços, ou para fins administrativos, cuja utilização se dará por mais de um período.

#### 3.3.2.2.1 - Bens Móveis

Os Bens Móveis compreendem os bens que têm existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômico-social.

Os Bens Móveis do TCE-PE são compostos da seguinte forma:

<b>Imobilizado - Bens Móveis (P)</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH%</b>
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	4.278.838,06	3.376.419,60	26,70%
Bens de Informática	15.232.352,58	13.608.803,55	11,90%
Móveis e Utensílios	5.736.435,87	5.870.296,09	-2,20%
Materiais Culturais, Educ. e de Comunicação	829.279,14	795.095,91	4,30%
Veículos	7.784.295,49	3.156.166,55	146,64%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	19.728.455,29	19.789.676,40	-0,31%
<b>TOTAL</b>	<b>14.132.745,85</b>	<b>7.017.105,30</b>	<b>101,40%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

(a) A conta “Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação” controla em sua preponderância o acervo da biblioteca. O TCE-PE utiliza o Sistema Pergamum para controle patrimonial de seu acervo, no entanto ainda está em desenvolvimento a implantação do módulo financeiro, motivo pelo qual não foi realizado lançamento de reconhecimento da depreciação no corrente ano.

A tabela abaixo detalha a depreciação acumulada dos bens móveis.

<b>Bens Móveis - Depreciação Acumulada (P)</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH(%)</b>
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	2.409.383,78	2.449.562,28	-1,64%
Bens de Informática	9.995.283,21	10.157.357,65	-1,60%
Móveis e Utensílios	4.954.449,98	5.009.417,13	-1,10%
Veículos	2.369.338,32	2.173.339,34	9,02%
<b>TOTAL</b>	<b>19.728.455,29</b>	<b>19.789.676,40</b>	<b>-0,31%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

#### 3.3.2.2.2 - Bens Imóveis

Documento Assinado Digitalmente por: RUI NISSON BRANDAO DOS SANTOS, Andre Ricardo Bastista de Barros e Silva  
Acesse em: https://e-icepe.ic.br/epp/validaDoc.aspx?em=Código do documento: 74ca7b1e-2559-42b1-b961-b0058000



Os Bens Imóveis compreendem os bens vinculados ao terreno (solo) que não podem ser retirados sem destruição ou danos.

Os bens imóveis do TCE-PE são compostos da seguinte forma:

<b>Imobilizado - Bens Imóveis (P)</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH(%)</b>
Edificações em Geral	118.880.000,00	118.880.000,00	0,00%
Terrenos sem Edificações	4.700.000,00	4.700.000,00	0,00%
Bens Imóveis - Obras em Andamento	2.253.500,90	649.620,91	246,88%
(-) Depreciação Acumulada	1.480.030,81	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>124.353.470,09</b>	<b>124.229.620,91</b>	<b>0,10%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

O saldo da conta de depreciação acumulada de bens imóveis corresponde aos registros relativos aos 12 imóveis de propriedade do TCE-PE. A depreciação é calculada com base no método da linha reta (costas constantes). Os imóveis do TCE-PE têm vida útil estimada de 60 anos.

### 3.3.2.3 - Intangível

Correspondem aos direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, compreendendo o registro de softwares.

Os bens intangíveis do TCE-PE são compostos da seguinte forma:

<b>Intangível (P)</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH(%)</b>
Softwares em Uso	7.532.240,28	5.691.154,16	32,35%
Softwares em Desenvolvimento	1.608.992,44	1.608.992,44	0,00%
Outros Direitos - Bens Intangíveis	12.700.012,70	12.700.012,70	0,00%
(-) Amortização Acumulada - Softwares	5.248.238,77	3.967.213,07	32,29%
(-) Amortização Acumulada - Direitos	5.080.005,08	2.540.002,54	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>11.513.001,57</b>	<b>13.492.943,69</b>	<b>-14,67%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

As taxas de amortização são calculadas de acordo com a vida útil de cada software adquirido ou desenvolvido. Todos os ativos intangíveis do TCE-PE têm vida útil definida. O lançamento de amortização é realizado no fim do exercício financeiro.

Os Outros Direitos - Bens Intangíveis são provenientes do contrato de Cessão da Folha de Pagamento do TCE-PE ao Banco Bradesco. O valor total do contrato foi de R\$ 12.700.012,70. O prazo da cessão foi de 5 (cinco) anos. O prazo da cessão é utilizado como base para o cálculo da amortização.

### 3.3.3 - Passivo Circulante

O passivo deve ser classificado como circulante quando satisfizer a qualquer dos seguintes critérios:

- espera-se que o passivo seja pago durante o ciclo operacional normal da entidade;
- o passivo está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- o passivo deve ser pago no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou
- a entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos



doze meses após a data do balanço.

Os demais passivos devem ser classificados como não circulantes.

### 3.3.3.1 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

As obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar do TCE-PE são compostas da seguinte forma:

Obrigações Trabalhistas	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Pessoal a Pagar (F)	2.326.076,25	294.770,92	689,11%
Pessoal a Pagar - Exercícios Anteriores (F)	294.770,92	0,00	-
Pessoal a Pagar (P)	169.088,09	169.088,09	0,00%
Férias a Pagar (P)	36.968.474,15	36.292.762,63	1,86%
Férias a Pagar - Abono (P)	5.082.060,40	4.775.796,72	6,41%
Encargos Patronais sobre Férias (P)	13.269.780,56	12.867.936,14	3,12%
Encargos Patronais a Pagar (F)	185.414,33	398.873,66	-53,52%
SASSEPE a Pagar (F)	0,00	9.969,11	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>58.295.664,70</b>	<b>54.809.197,27</b>	<b>6,36%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

### 3.3.3.2 - Fornecedores

A conta de Fornecedores apresenta o seguinte saldo:

Fornecedores	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Fornecedores (F)	5.081.647,86	3.896.042,24	30,43%
Fornecedores (P)	4.980,34	0,00	-
<b>TOTAL</b>	<b>5.086.628,20</b>	<b>3.896.042,24</b>	<b>30,56%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

No fim do exercício de 2022, foi contabilizado o documento contábil 2022DH3159 no valor de R\$ 4.980,34. No entanto, esse documento deveria ter sido estornado, mas por erro no Sistema e-Fisco não foi possível fazê-lo. A Contabilidade está em contato com a SEFAZ/PE para resolução do problema.

### 3.3.3.3 - Obrigações Fiscais a Curto Prazo

As Obrigações Fiscais de Curto Prazo do TCE-PE correspondem à contribuição patronal ao INSS de Prestadores de Serviço - Pessoa Física (autônomos).

Obrigações Fiscais (F)	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
INSS Terceiros PF a Pagar	744,19	466,60	59,49%
<b>TOTAL</b>	<b>744,19</b>	<b>466,60</b>	<b>59,49%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

### 3.3.3.4 - Provisões a Curto Prazo

As Provisões a Curto Prazo do TCE-PE correspondem a uma estimativa de gozo de Licença Prêmio no próximo exercício financeiro.



Os Provisões de Curto Prazo do TCE-PE são compostos da seguinte forma:

Provisões a Curto Prazo (P)	31/12/2022	31/12/2021	AH%
Provisão Licença Prêmio	7.738.129,74	7.723.314,59	0,10%
Provisão de Encargo Patronal ao RPPS s/ Licença Prêmio	2.502.602,15	2.530.889,02	-1,10%
<b>TOTAL</b>	<b>10.240.731,89</b>	<b>10.254.203,61</b>	<b>-0,10%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

A estimativa de gozo para o próximo exercício financeiro foi feita com base na média dos três últimos exercícios. A média de gozo foi calculada em termos percentuais.

A Tabela 01 apresenta o cálculo da média.

**Tabela 01 - Cálculo da Média de Gozo de Licença Prêmio e Encargos (FUNAFIN)**

	Valor Gozado (a)	Saldo - LP Gozo (b)	Saldo - LP Pecúnia (c)	Soma (d) = (b + c)	FUNAFIN S/ LP (e)	(%) Gozado (f) (a/d)
2017		125.702.995,97	10.055.827,90	135.758.823,87	45.013.787,48	
2018	7.661.633,16	134.552.691,08	10.313.264,97	144.865.956,05	47.455.447,24	5,63%
2019	11.155.675,28	136.380.520,50	8.927.608,87	145.308.129,37	50.447.120,28	7,79%
2020	3.968.834,78	149.746.019,90	9.065.863,82	158.811.883,72	53.730.416,30	2,79%
2021	5.339.347,54	159.054.011,50	8.916.319,87	167.970.331,37	55.042.982,13	3,39%
2022	11.151.851,22	173.564.578,32	8.758.446,51	182.323.024,83	58.965.410,18	6,64%
<b>Média Últimos 3 Anos (g) --&gt;</b>						<b>4,24%</b>

Fonte : Business Intelligence da Folha de Pagamento e Sistema de Provisões Contábeis

Onde:

(a) = Valor gozado pelos servidores durante o exercício.

(b) = Saldo em 31 de dezembro da Licença Prêmio para gozo oportuno.

(c) = Saldo em 31 de dezembro da Licença Prêmio para gozo ou conversão em pecúnia.

(d) = Soma de (b) e (c).

(e) = Saldo em 31 de dezembro do Encargo Patronal ao RPPS sobre Licença Prêmio.

(f) = Demonstra o quanto, em termos percentuais, foi gozado de licença prêmio (a) tendo como base o saldo da licença no fim do exercício anterior (d). Em 2022, por exemplo, foi gozado R\$ 11.151.851,22 do saldo que existia em 31/12/2021, que era de R\$ 167.970.331,37. Isso representa 6,64%.

(g) = Cálculo da média do percentual de gozo por ano, tendo como base os três últimos exercícios.

Tendo encontrado o valor médio de 4,24%, foi utilizado esse percentual para estimar o valor da Licença Prêmio que será gozada no próximo exercício financeiro.

A Tabela 02 apresenta o cálculo da estimativa de Licença Prêmio que será gozada no próximo exercício financeiro (Passivo Circulante) e nos exercícios posteriores (Passivo Não Circulante).

**Tabela 02 - Segregação Passivo Circulante x Não Circulante (Licença Prêmio)**

Total do Saldo de Licença Prêmio em 31/12/2022 (a)	182.323.024,83
Média de Gozo dos Últimos 3 Anos (b)	4,24%
Licença Prêmio - Passivo Circulante (c) = (a*b)	7.738.129,74
Licença Prêmio - Passivo Não Circulante (d) = (a-c)	174.584.895,09

Onde:

(a) = Saldo em 31 de dezembro de 2022 da Licença Prêmio para gozo ou conversão em pecúnia.



(b) = Média de gozo de Licença Prêmio, conforme calculada na Tabela 01.

(c) = Valor estimado da Licença Prêmio que será gozada no próximo exercício financeiro (Passivo Circulante).

(d) = Valor estimado da Licença Prêmio que será gozada após o próximo exercício financeiro (Passivo Não Circulante).

A Tabela 03 apresenta o cálculo para os Encargos Patronais (FUNAFIN) s/ Licença Prêmio.

**Tabela 03 - Segregação Passivo Circulante x Não Circulante (Encargos Patronais s/ Licença Prêmio)**

Total do Saldo de Encargos (FUNAFIN) s/ LP em 31/12/2022 (a)	58.965.410,18
Média de Gozo dos Últimos 3 Anos (b)	4,24%
FUNAFIN s/ LP - Passivo Circulante (c) = (a*b)	2.502.602,15
FUNAFIN s/ LP - Passivo Não Circulante (d) = (a-c)	56.462.808,03

Onde:

(a) = Saldo em 31 de dezembro de 2022 dos Encargos Patronais (FUNAFIN) sobre Licença Prêmio.

(b) = Média de gozo de Licença Prêmio, conforme calculada na Tabela 01.

(c) = Valor estimado do Encargo Patronal ao RPPS s/ Licença Prêmio que será gozada no próximo exercício financeiro (Passivo Circulante).

(d) = Valor estimado do Encargo Patronal ao RPPS s/ Licença Prêmio que será gozada após o próximo exercício financeiro (Passivo Não Circulante).

### 3.3.3.5 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Correspondem às seguintes obrigações decorrentes de retenções feitas pelo TCE-PE junto à Folha de Pagamento dos servidores e de pagamentos de fornecedores:

Demais Obrigações a Curto Prazo (F)	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Consignações sobre Folha	1.943.673,87	1.476.967,41	31,60%
Retenções de Tributos (INSS, IR e ISS)	13.881.672,70	12.226.162,64	13,54%
Depósitos e Cauções	543.289,22	505.359,35	7,51%
Contribuições ao FUNAFIN	3.168.909,63	3.308.712,82	-4,23%
Contribuições ao FUNAPREV	0,00	252.269,85	-100,00%
Outras Obrigações de Curto Prazo	54,24	686,05	-92,09%
<b>TOTAL</b>	<b>19.537.599,66</b>	<b>17.770.158,12</b>	<b>9,95%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

No exercício de 2022, os valores retidos a título de Contribuições ao FUNAPREV foram repassadas dentro do próprio exercício.

### 3.3.4 - Passivo Não Circulante

#### 3.3.4.1 - Provisões a Longo Prazo

Decorrem do reconhecimento de obrigação para com os servidores decorrentes de licença-prêmio, que já completaram o período aquisitivo. Os valores das provisões são obtidos no Sistema de Provisões Contábeis, cujos cálculos são realizados de forma individualizada por servidor, refletindo a exatidão dos valores apresentados.

Documento Digitalmente assinado por: RANILSON BRANDAO RAMOS, Andri Ricardo Batista de Barros e Silva. Assinatura em: https://e-icepe.ce.br/validaDoc.seam?codigo\_documento=74ca73e1-e255f6ddcb-97c6-b8c1b0618013



<b>Provisões de Longo Prazo (P)</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH(%)</b>
Provisão de Licença Prêmio	174.584.895,09	160.247.016,78	8,95%
Provisão de Encargos Patronal s/ RPPS de LP	56.462.808,03	52.512.093,11	7,51%
<b>TOTAL</b>	<b>231.047.703,12</b>	<b>212.759.109,89</b>	<b>8,66%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

O saldo da Provisão de Licença Prêmio e da Provisão de Encargos Patronais s/ RPPS de Licença Prêmio corresponde ao valor que o servidor irá gozar após o término do exercício seguinte, conforme metodologia apresentada no item 3.3.3.4.

### 3.3.5 - Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido é a participação residual nos ativos da entidade após a dedução de todos os seus passivos. Integram o patrimônio líquido do TCE-PE: ajustes de avaliação patrimonial, resultado do exercício, resultados acumulados e ajustes de exercícios anteriores.

A composição do Patrimônio Líquido é a seguinte:

<b>Patrimônio Líquido (P)</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH(%)</b>
Ajustes de Avaliação Patrimonial	349.351,00	324.194,82	7,70%
Resultado do Exercício	-17.265.316,84	46.971.611,55	-136,70%
Superávits/Déficits de Exercícios Anteriores	47.934.542,91	880.086,13	5346,50%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-123.716,55	82.845,23	-249,30%
<b>TOTAL</b>	<b>30.894.860,52</b>	<b>48.258.737,73</b>	<b>-35,98%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

No exercício de 2022, as variações patrimoniais diminutivas foram maiores que as variações patrimoniais aumentativas, resultando, portanto, em um resultado do exercício negativo. Este resultado é explicado, em parte, pelo fato de ter sido realizada uma transferência concedida no exercício de 2022, no valor de R\$ 32.000.000,00, decorrente das negociações feitas no exercício financeiro de 2021 para serem implementadas no orçamento de 2022.

Outro fator que explica o resultado negativo é o aumento nas despesas com pessoal no exercício de 2022, devido aos reajustes salariais e progressões funcionais. Em grande parte do exercício de 2021 essas despesas se mantiveram congeladas, devido às restrições orçamentárias/financeiras causadas pela pandemia do novo coronavírus.

### 3.3.6 - Atos Potenciais

Os atos potenciais compreendem as contas relacionadas às situações não compreendidas no patrimônio, mas que, direta ou indiretamente, possam vir a afetá-las.

A composição dos Passivos Contingentes do TCE-PE é a seguinte:

<b>Passivo Contingente</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH(%)</b>
Contratos em Execução	28.012.687,18	30.617.841,90	-8,51%
Contratos Executados	17.903.815,78	33.368.556,62	-46,35%
Licença Prêmio ( <i>pro rata temporis</i> )	72.277.893,00	71.968.231,37	0,43%
<b>TOTAL</b>	<b>118.194.395,96</b>	<b>135.954.629,89</b>	<b>13,06%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco



Os Contratos em Execução e os Executados, em sua maioria, referem-se a contratos de terceirização e prestação de serviços.

As informações a respeito do saldo da Licença Prêmio (*pro rata temporis*) são fornecidas pelo Sistema de Provisões Contábeis do TCE-PE.

### 3.3.7 - Superávit Financeiro

O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos em operações de créditos neles vinculadas. O Superávit Financeiro é utilizado como uma das fontes de abertura de créditos adicionais.

No exercício de 2022, o Superávit Financeiro do TCE-PE foi o seguinte:

Superávit Financeiro	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Ativo Financeiro (I)	191.863.714,22	190.933.925,64	0,49%
Passivo Financeiro (II)	27.426.253,21	22.370.280,65	22,60%
<b>Superávit Financeiro (III) = (I) - (II)</b>	<b>164.437.461,01</b>	<b>168.563.644,99</b>	<b>-2,45%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

No exercício de 2022, não houve reabertura de créditos adicionais.

O quadro a seguir detalha o superávit financeiro por fonte de recursos.



QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO				Página 1 / 1
ORGÃO: TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE PERNAMBUCO				
EXERCÍCIO: 2022	PERÍODO (MÊS): Dezembro	Emitido em: 30/01/2023	Data realização: 30/01/2023	
FUNTE DE RECURSOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR		
0101 - RECURSOS ORDINÁRIOS - ADM. DIRETA	24.590.198,00	53.590.710,18		
0104 - RECURSOS DIRETAMENTE ARRECADADOS - ADM. DIRETA	69.253.916,16	56.388.048,21		
0115 - FUNDO DE APERFEIÇOAMENTO PROFISSIONAL E DE REEQUIPAMENTO TÉCNICO DO	30.978.694,61	25.690.470,33		
0120 - RECURSOS DECORRENTES DA OPERACIONALIZAÇÃO DA CONTA ÚNICA PARA	36.881.620,00	30.163.408,83		
0121 - RECURSOS PROVENIENTES DA ALIENAÇÃO DE OUTROS ATIVOS	2.731.007,44	2.731.007,44		
0241 - RECURSOS PRÓPRIOS - ADM. INDIRETA	2.024,80	0,00		
<b>TOTAL DAS FONTES DE RECURSOS</b>	<b>164.437.461,01</b>	<b>168.563.644,99</b>		

A tabela abaixo apresenta um breve descrição de cada fonte de recurso:

Documento Assinado Digitalmente por: RENE SOUZA BRANDAO RAMOS, Andre Ricardo Batista de Barros e Silva  
Assinado em: http://www.tcepe.br/ep/validar/74ca7b1e-2559-4dcb-97c6-b8c1b6658013  
Código do documento: 74ca7b1e-2559-4dcb-97c6-b8c1b6658013



## Fontes de Recursos

Código da Fonte de Recursos	Nome da Fonte conforme e-Fisco	Descrição
0101000000	Recursos Ordinários - Adm. Direta	Recursos do duodécimo
0104000000	Recursos Diretamente Arrecadados - Adm. Direta	Recursos próprios - Remuneração dos depósitos bancários
0115000000	Fundo de Aperfeiçoamento Profissional e de Reequipamento Técnico do TCEPE	Recursos de multas aplicadas em processos
0120000000	Recursos Decorrentes da Oper. da Conta Única para Modernização Adm. e de Sistemas	Recursos da licitação da folha de pagamento
0121000000	Recursos Provenientes da Alienação de Outros Ativos	Recurso de alienação de ativos
0241000000	Recursos Próprios - Adm. Indireta	Recursos de multas aplicadas em processos, classificados indevidamente na fonte "0241", quando deveria ter sido na fonte "0115".

No exercício de 2022 o Departamento de Estradas e Rodagem de Pernambuco (DER/PE - UENF 650201) emitiu uma Guia de Recolhimento (2022GR000001) em favor do TCE-PE para pagamento de multa aplicada no processo TCE-PE nº 1608456-1. Por equívoco, a fonte de recursos escolhida foi a "0241", quando o correto seria a fonte "0115". Desta forma, não é usual o TCE-PE utilizar-se da fonte de recursos "0241". O TCE-PE encaminhou ofício à Contadoria Geral do Estado para regularização deste lançamento realizado pelo DER/PE.

É oportuno esclarecer que não se deve confundir o conceito de superávit financeiro com o de saldo financeiro.

O primeiro conceito, qual seja, de superávit financeiro, encontra-se descrito na Lei nº 4.320/64 que assim dispõe em seu artigo, artigo 43, § 2º, qual seja:

*" Art. 43. A abertura dos créditos suplementares e especiais depende da existência de recursos disponíveis para ocorrer à despesa e será precedida de exposição justificativa.*

*§1º Consideram-se recursos para o fim deste artigo, deste que não comprometidos;*

*I – o superavit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior;*

**§2º Entende-se por superavit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro conjugando-se ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas.**

O Superávit Financeiro é calculado como sendo a diferença positiva entre Ativo Financeiro e Passivo Financeiro. Destaque-se que o conceito de ativo financeiro, constante no art. 105, §1º, da Lei nº 4.320/64, abarca não somente os recursos de duodécimos, mas também "valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários". No caso da fonte 101, o superávit financeiro apurado pelo TCE-PE em 2022 tem o valor de **R\$ 24.590,198,00** (vinte e quatro milhões, quinhentos e noventa mil, cento e oito reais), conforme quadro abaixo extraído do Sistema E-fisco.

Documento Assinado Digitalmente por: RANILSON DA SILVA RAMOS, Advogado, inscrita no Conselho de Advogados de Pernambuco sob o nº 1558013. Acesso em: https://e-icepe.org.br/epp/validaDoc.seam?cd=9&id=9&documento=7ed7be259-20eb97c6-b8c1b6558013





Valor Previsto para Devolução do Estado de PE	R\$	13.336.811,80
Devolução antecipada Agosto/2022	R\$	13.000.000,00
Saldo a Devolver	R\$	336.811,80

### Saldo Financeiro do TCE Exercício de 2022 R\$ 336.811,80.

A critério do ordenador de despesa do TCE-PE este saldo financeiro poderá ser devolvido e compensado em parcelas do duodécimo do TCE-PE, no presente exercício, no montante de R\$ 336.811,80 (trezentos e trinta e seis mil, oitocentos e onze reais e oitenta centavos) nos termos da Emenda Constitucional nº 109/2021.

### 3.4 - Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

Os elementos da Demonstração das Variações Patrimoniais são reconhecidos de acordo com o Regime de Competência.

#### 3.4.1 - Variação Patrimonial Aumentativa

##### 3.4.1.1 - Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido.

Exploração de Bens e Serviços	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Serviços do PECONSIG	10.462,50	9.775,00	7,03%
Cessão de Folha de PGTO	0,00	12.700.012,70	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>10.462,50</b>	<b>12.709.787,70</b>	<b>-99,92%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

##### 3.4.1.2 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras, em especial os juros auferidos com aplicações financeiras (Rendimento CDB).

VPA' Financeiras	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Remuneração de Depósitos Bancários	20.695.945,27	7.283.615,81	184,14%
Outras VPA's Financeiras	255.550,93	0,00	-%
<b>TOTAL</b>	<b>20.951.496,20</b>	<b>7.283.615,81</b>	<b>187,65%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

Tendo em vista o aumento da taxa SELIC, promovida pelo Banco Central do Brasil nos últimos meses,



houve também o aumento dos rendimentos das aplicações financeiras (Renda Fixa), que estão atreladas à Taxa DI. A taxa SELIC acumulada no período de 01/01/2021 a 31/12/2021 foi de 4,38%. Já no período de 01/01/2022 a 31/12/2022, a taxa SELIC acumulada foi de 12,39%.

As Outras VPA's Financeiras representam a arrecadação dos juros pagos pelo Banco Bradesco referente à concessão da Folha de Pagamento do TCE-PE.

### 3.4.1.3 - Transferências e Delegações Recebidas

Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intragovernamentais, em especial o recebimento do duodécimo.

A seguir é apresentado um quadro com os valores comparativos:

<b>Transferências Recebidas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>AH (%)</b>
Janeiro	43.583.233,33	38.207.450,00	14,07%
Fevereiro	43.583.233,33	38.207.450,00	14,07%
Março	43.583.233,33	38.207.450,00	14,07%
Abril	43.583.233,33	38.207.450,00	14,07%
Mai	43.583.233,33	38.207.450,00	14,07%
Junho	43.583.233,33	38.207.450,00	14,07%
Julho	43.583.233,33	38.207.450,00	14,07%
Agosto	43.583.233,33	38.207.450,00	14,07%
Setembro	43.583.233,33	38.207.450,00	14,07%
Outubro	43.583.525,94	38.207.450,00	14,07%
Novembro	43.583.233,33	38.207.450,00	14,07%
Dezembro	43.583.233,37	38.207.450,00	14,07%
<b>TOTAL</b>	<b>522.999.092,61</b>	<b>458.489.400,00</b>	<b>14,07%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

No mês de outubro de 2022, a Secretaria da Fazenda realizou um repasse financeiro em favor do TCE-PE no valor de R\$ 292,61 (2022OB004817), conta contábil 4.5.1.1.2.02.01.

### 3.4.1.4 - Ganhos com Ativos

Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

<b>Ganhos com Ativos</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH (%)</b>
Reavaliação Aumentativa de Bens Móveis	2.910,48	18.728.843,27	-99,98%
Ganhos com Incorporação de Outros Ativos	0,00	2.540.002,54	-99,89%
Ganhos com Cancelamento de Restos a Pagar	641,40	9.973,08	-70,82%
<b>TOTAL</b>	<b>3.551,88</b>	<b>21.278.818,89</b>	<b>-99,98%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

### 3.4.1.5 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, em especial as multas por auto de infração e o ressarcimento de pessoal à disposição.

Documento Assinado Digitalmente por: RANILSON BRANDAO RAMOS, Andre Ricardo Batista de Barros e Silva  
 Aceite em: https://e-icepe.ce.br/epi/validaDoc.seam?codigo\_documento: 74ca7b1e-2559-4dcb-97c6-b8c1b6658013



Outras VPA's	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Reversão de Provisões	0,00	1.549.520,71	-100,00%
Reversão de Prov. de Lic. Prêmio e Encargos Vencidos	869.162,65	0,00	
Multas por Auto de Infração	12.919.985,42	10.752.965,83	20,10%
Restituições de Convênios	0,00	12.690,50	-100,00%
Outras Receitas	45.903,01	71.977,84	-36,20%
Ressarcimento de Pessoal à Disposição	1.258.689,38	1.528.755,66	-17,60%
<b>TOTAL</b>	<b>15.093.740,46</b>	<b>13.915.910,54</b>	<b>8,46%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

As Multas por Auto de Infração referem-se aos valores imputados pelo TCE-PE aos servidores jurisdicionados.

O Ressarcimento de Pessoal à disposição refere-se à apropriação das contribuições patronais dos servidores cedidos ao Governo do Estado de Pernambuco.

### 3.4.2 - Variação Patrimonial Diminutiva

#### 3.4.2.1 - Pessoal e Encargos

A despesa com pessoal e encargos compreende a remuneração do pessoal ativo, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público.

Nos Benefícios a Pessoal estão compreendidas despesas com auxílios e verbas indenizatórias. As despesas nas Outras VPD - Pessoal e Encargos estão registradas despesas com Provisão de Licença Prêmio e ressarcimento de pessoal à disposição.

A seguir é apresentado o detalhamento da despesa com pessoal e encargos.

Pessoal e Encargos	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Remuneração a Pessoal	294.920.566,66	269.859.700,33	9,29%
Encargos Patronais	80.077.986,23	72.287.511,29	10,78%
Benefícios a Pessoal	61.987.567,92	47.728.674,57	29,87%
Outras VPD - Pessoal e Encargos	17.232.459,05	10.355.697,33	66,41%
<b>TOTAL</b>	<b>454.218.579,86</b>	<b>400.231.583,52</b>	<b>13,49%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

No exercício de 2022 foram concedidos reajustes salariais e progressões funcionais aos servidores do TCE-PE. Este fato explica o aumento da despesa com pessoal no presente exercício.

#### 3.4.2.2 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais

A seguir é apresentado o detalhamento da despesa com benefícios previdenciários e assistenciais.



<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH(%)</b>
Auxílio Funeral	141.514,61	214.016,01	-33,88%
Auxílio Educação	31.673,76	33.094,32	-4,29%
Auxílio Saúde	15.182.616,94	6.853.362,07	121,54%
DEA - Outros Benefícios Assistenciais	35.860,32	39.293,32	-8,74%
Outros Benefícios Previdenciários a Classificar	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>15.391.665,63</b>	<b>7.139.765,72</b>	<b>115,56%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

O Auxílio Funeral é concedido à família do funcionário falecido correspondente a um mês de vencimento ou provento, de caráter indenizatório. O pagamento é efetuado com base na totalidade dos vencimentos do cargo efetivo e vantagens incorporadas ou dos proventos (Enunciado Administrativo TCE-PE nº 05, de 29 de julho de 2013).

O Auxílio Educação é concedido de acordo com as regras previstas na Portaria Normativa nº 76/2014 do TCE-PE. Segundo essa Portaria, nos cursos de pós-graduação *lato sensu* e *stricto sensu*, o TCE-PE poderá custear até 50% (cinquenta por cento) dos respectivos valores totais.

O Auxílio Saúde é concedido de acordo com as regras previstas na Resolução TC nº 05/2014 do TCE-PE.

### 3.4.2.3 - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

A despesa com Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da entidade pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos).

A seguir é apresentado o detalhamento da despesa com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo.

<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo Cap. Fixo</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH(%)</b>
Uso de Material de Consumo	1.373.287,74	1.021.125,43	34,49%
Diárias	995.404,70	531.100,00	87,42%
Serviços - Pessoa Física	23.534,95	22.742,00	3,49%
Serviços - Pessoa Jurídica	37.393.726,99	32.491.310,40	15,09%
Depreciação	3.444.383,35	2.457.671,55	40,15%
Amortização de Intangível	1.157.288,15	3.436.176,82	-66,32%
<b>TOTAL</b>	<b>44.387.625,88</b>	<b>39.960.126,20</b>	<b>11,08%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

### 3.4.2.4 - Transferências e Delegações Concedidas

A seguir é apresentado o detalhamento da despesa com transferências e delegações concedidas.

Documento Assinado Digitalmente por: RAYLLSON NEVES RANDALL DOS SANTOS ANDRADE BATISTA DE MENEZES SILVA  
Assinado em: 2022/12/31 14:59:40  
Certificado: 74ca71e-2559-4dcb-97c6b6c6658013



<b>Transferências Concedidas</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH(%)</b>
Repasso Financeiro Concedido	51.050.911,62	6.050.911,62	743,62%
Contribuições a Inst. Priv. sem Fins Lucrativos	16.146,51	0,00	
Instituições sem Fins Luc. em Convênio de Colaboração Técnica com TCE/PE	614.768,00	193.728,00	217,34%
DEA - Contribuições	76.146,51	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>51.757.972,64</b>	<b>6.244.639,62</b>	<b>728,84%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

No exercício houve três repasses ao Governo do Estado no montante de R\$ 51.050.911,62, da seguinte forma:

- R\$ 32.000.000,00 - Repasse referente a ajustes do orçamento de 2022, decorrente do exercício de 2021 (Decreto 52.161/2022).
- R\$ 13.000.000,00 - Repasse a título de antecipação do valor estimado do superávit financeiro de 2022.
- R\$ 6.050.911,62 - Ressarcimento de servidores cedidos ao Governo do Estado.

As Contribuições a Instituições sem Fins Lucrativos em Convênio de Colaboração Técnica TCE-PE refere-se ao convênio entre TCE, UFRPE e FADURPE, intitulado "um modelo de inovação e transformação digital do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco".

### 3.4.2.5 - Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos

A seguir é apresentado o detalhamento da despesa com desvalorização e perdas de ativos e incorporação de passivos.

<b>Outras Desincorporações</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH(%)</b>
Reavaliação Diminutiva de Bens Móveis	32.872,11	323.777,43	-89,85%
Outras Desincorporações de Imobilizado	11.719,35	3.323,52	252,62%
<b>TOTAL</b>	<b>44.591,46</b>	<b>327.100,95</b>	<b>-86,37%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

O valor registrado como "Outras Desincorporações" no exercício de 2022 refere-se à baixa do valor residual de bens móveis, de acordo com os termos de baixa do Sistema de Controle Patrimonial (ASI).

### 3.4.2.6 - Tributárias

As despesas tributárias compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

A seguir é apresentado o detalhamento das despesas tributárias.

Documento Assinado Digitalmente por: RAYNILSON DE ANDARA RAMOS, Anderson Batista de Barros e Silva  
Assinse em: https://sccpp/validaDoc.seam?Codigo do documento: 74ca91e82594dcb-97c6-b8906658013



<b>Tributárias</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH(%)</b>
Taxa de Limpeza Urbana	175.783,76	132.511,02	32,66%
ART/RRT - Sad/Outros Poderes	217,38	97,95	121,93%
Taxa de Bombeiro	2.868,76	2.007,43	42,91%
Contrib. Previdenciárias s/ Serv. Terc.	4.770,95	4.548,40	4,89%
Outras	3.266,61	86,49	3676,86%
DEA - Outras taxas	70.125,07	86,49	80978,82%
<b>TOTAL</b>	<b>257.032,53</b>	<b>139.337,78</b>	<b>84,47%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

### 3.4.2.7 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores.

A seguir é apresentado o detalhamento das outras variações patrimoniais diminutivas.

<b>Outras VPD's</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH(%)</b>
DEA - Indenizações e Restituições	0,00	105.213,57	-100,00%
Condecorações	18.000,00	16.670,00	7,98%
Ressarcimento de Transporte	1.091.381,46	429.860,72	153,89%
Termo de Ajuste de Contas - TAC	21.989,74	76.010,03	-71,07%
Indenização/Reembolso por Suspensão Contratual	366.161,23	0,00	-
Outras Indenizações e Restituições	16.121,39	1.676,89	861,39%
VPD - Provisão Perda de Créditos	8.752.538,67	12.033.936,39	-27,27%
<b>TOTAL</b>	<b>10.266.192,49</b>	<b>12.663.367,60</b>	<b>-18,93%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

A VPD de Provisão para Perdas de Créditos refere-se à estimativa de perdas na arrecadação das multas aplicadas pelo TCE-PE. A estimativa é calculada com base nas informações prestadas pelo Sistema de Controle de Débitos e Multas (CDM).

A despesa com Ressarcimento de Transporte é uma verba indenizatória do Programa por Quilômetro Rodado (PQR), nos termos da Portaria Normativa 54/2018 do TCE-PE.

A conta de DEA - indenizações e restituições refere-se à verba indenizatória do Programa por Quilômetro Rodado (PQR).

A despesa com Condecorações refere-se à aquisição de medalhas para premiação do concurso de "Auditorias em Destaque - 2022".

## 3.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

No exercício de 2022, só houve movimentação nos fluxos de caixa operacional e de investimentos.

O saldo final no exercício de 2022 de Caixa e Equivalente de Caixa foi de R\$ 188.379.147,70 . Desse valor, R\$ 18.656.048,74 são recursos comprometidos por liquidação e entradas compensatórias.



### 3.5.1 - Fluxo de Caixa Operacional

A seguir é apresentado um quadro comparativo do Fluxo de Caixa Operacional.

Fluxo de Caixa Operacional	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
<b>INGRESSOS</b>	<b>550.647.654,78</b>	<b>473.220.434,32</b>	<b>16,36%</b>
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>27.648.562,17</b>	<b>14.731.034,32</b>	<b>87,69%</b>
Receita Patrimonial	2.540.019,79	2.540.002,54	0,00%
Receita de Serviços	266.013,43	9.775,00	2621,37%
Remuneração das Disponibilidades	20.695.945,27	7.283.615,81	184,14%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	4.146.583,68	4.897.640,97	-15,34%
<b>Transferências Correntes Recebidas</b>	<b>522.999.092,61</b>	<b>458.489.400,00</b>	<b>14,07%</b>
Duodécimo	522.999.092,61	458.489.400,00	14,07%
Outras Transferências Recebidas	0,00	0,00	
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>541.955.452,65</b>	<b>436.054.439,12</b>	<b>24,29%</b>
Pessoal e Demais Despesas	490.197.480,01	429.809.799,50	14,05%
Transferências Concedidas	51.757.972,64	6.244.639,62	728,84%
<b>FC LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>8.692.202,13</b>	<b>37.165.995,20</b>	<b>-76,61%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

As Outras Receitas Derivadas e Originárias referem-se ao recebimento de Créditos de Convênio de Pessoal e a arrecadação de multas aplicadas pelo TCE-PE.

As Transferências Correntes Recebidas referem-se ao repasse do Duodécimo.

Os desembolsos de Transferências Concedidas tiveram como beneficiários entidades públicas ou entidades sem fins lucrativos.

### 3.5.2 - Fluxo de Caixa de Investimento

Atividades de investimento são as referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

A seguir é apresentado um quadro comparativo do Fluxo de Caixa de Investimento.

Fluxo de Caixa de Investimento	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
<b>INGRESSOS</b>	-	-	-
<b>Alienação de Ativo Não Circulante</b>	-	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>11.855.097,40</b>	<b>2.998.280,83</b>	<b>295,40%</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	11.855.097,40	2.998.280,83	295,40%
<b>FC LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>(11.855.097,40)</b>	<b>(2.998.280,83)</b>	<b>295,40%</b>

Fonte: Sistema e-Fisco

O aumento dos desembolsos do fluxo de caixa de investimento deve-se, em grande parte, pela aquisição de novos veículos e equipamentos de informática - como Storage Externo, No-breaks, notebooks.

### 3.5.3 - Fluxo de Caixa de Financiamento

Atividades de financiamento são aquelas que resultam em mudanças no tamanho e na composição



do capital próprio e no endividamento da entidade.

No exercício de 2022 não houve operações que impactam o fluxo de caixa de financiamento.

---

#### 4.0 Encerramento

---

Finalizados os trabalhos de prestação de contas do exercício de 2022, da Unidade Gestora 2020, Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco.

Recife, 15 de fevereiro de 2023.

---

ANDRÉ RICARDO BATISTA DE BARROS E SILVA  
CONTADOR - CRC-PE 16.082/O

Documento Assinado Digitalmente por: RANILSON BRANDAO RAMOS, Andre Ricardo Batista de Barros e Silva  
Acesse em: <https://e-icepe.tc.br/PPG/validaDoc.seam> Código do documento: 74ca7b1e-2559-4dcb-97c6-b8c1b6658013