



Apresentação

O demonstrativo em questão foi elaborado de acordo com o Anexo 12 da Lei Federal 4.320/64, com atualizações guiadas pela Portaria STN nº 438, de 16 de Julho de 2012.

A elaboração das Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao exercício financeiro de 2019 consolidam as informações de todas as entidades da administração direta e indireta do Município.

Foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – Fiorilli, os servidores municipais efetivos e/ou comissionados ligados diretamente a supervisão da Secretaria de Finanças, em conjunto com a assessoria e consultoria da Acontec Contábil, o utilizam para a execução orçamentária, financeira e patrimonial, dentro de suas respectivas entidades, em conformidade com diretrizes de lançamentos estabelecidos na 8ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877/2018. Sendo assim, a elaboração dessas Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas, tem como objetivo de transparência referente às informações contábeis, patrimoniais, orçamentárias, econômicas e financeiras do Município aos diversos cidadãos.

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. O Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando: a) a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada por fonte / destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas; b) os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários; c) as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e d) o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte. Desta forma, possibilitando a apuração do resultado financeiro do exercício, onde em geral um resultado positivo é um indicador de equilíbrio financeiro. É importante ressaltar neste momento, que este referido resultado, não pode ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial.

Suas Notas Explicativas seguiram as normatizações da Resolução TCE/PE nº 66, de 04 de dezembro de 2019, em conformidade com os anexos X e XII, da resolução supracitada, no que diz respeito a sua estrutura mínima.

Percorrendo os resultados de 2019, observaremos que as receitas orçamentárias arrecadadas (correntes e de capital, exceto o refinanciamento da dívida) perfizeram R\$ 36.921.484,01. E os ingressos extraorçamentários R\$ 7.475.994,16. Quanto às despesas orçamentárias (correntes e de capital, incluído o refinanciamento da dívida), houve empenhamento na ordem de R\$ 36.249.961,66. Os desembolsos extraorçamentários foram de R\$ 7.554.873,60. As transferências financeiras concedidas e recebidas foram no total de R\$ 6.610.302,95. Os saldos vindos do exercício anterior (01/01/2019) totalizaram R\$ 838.962,68. Ao final do exercício (31/12/2019) os saldos finais totalizaram R\$ 1.461.605,59, gerando um aumento de R\$ 622.642,91.

Assim, após esta breve introdução, apresentamos a seguir a íntegra do Balanço Financeiro Municipal com suas respectivas Notas Explicativas para o exercício financeiro de 2019.

BRUNO JAPHET DA MATTA ALBUQUERQUE
PREFEITO

CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS
CONTADORA

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2019)

CONSOLIDADO



1 de 2

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET DA MATA ALBUQUERQUE

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		36.921.484,01	28.800.629,67	DESPA ORÇAMENTÁRIA		36.249.961,66	30.687.098,56
<u>TESOURO</u>		<u>23.563.884,45</u>	<u>17.201.854,66</u>	<u>TESOURO</u>		<u>21.210.121,12</u>	<u>16.009.198,28</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1	765,74	49.895,25	ASSISTÊNCIA SOCIAL	5	917.313,16	755.684,88
GERAL	1	18.419.841,62	14.430.080,03	EDUCAÇÃO	5	1.834.406,30	1.393.280,07
ORDINARIO	1	215,76	16.562,21	GERAL	5	12.159.324,09	8.377.168,57
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	1	3.710.847,68	141,78	SAÚDE	5	23.708,82	0,00
RPPS-CONTRIBUIÇÕES	1	1.392.785,09	2.697.510,86	SAÚDE-GERAL	5	6.275.368,75	5.483.064,76
SAÚDE	1	386,41	7.664,53	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>16.810,50</u>	<u>641.459,59</u>
SAÚDE-GERAL	1	39.042,15	0,00	GERAL	5	16.810,50	641.459,59
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>331.142,14</u>	<u>213.744,43</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>926.232,98</u>	<u>288.108,98</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1	74.962,50	95.947,50	ASSISTÊNCIA SOCIAL	5	54.569,20	99.508,47
GERAL	1	250.918,59	0,00	EDUCAÇÃO	5	855.935,58	171.547,57
GERAL TOTAL	1	5.261,05	113.279,89	GERAL	5	5.161,10	15.662,94
SAÚDE	1	0,00	4.517,04	SAÚDE	5	10.567,20	1.390,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>14.940,00</u>	<u>119.940,05</u>	<u>FUNDEB</u>		<u>6.332.386,46</u>	<u>6.134.347,91</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1	14.940,00	119.940,05	EDUCAÇÃO	5	37.646,04	0,00
<u>FUNDEB</u>		<u>6.951.728,33</u>	<u>6.187.341,24</u>	FUNDEB 40%	5	1.691.340,62	1.631.016,50
FUNDEB	1	6.951.728,33	6.187.341,24	FUNDEB 60%	5	4.603.399,80	4.014.004,34
<u>TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</u>		<u>1.426.145,93</u>	<u>999.080,44</u>	RPPS-COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	5	0,00	489.327,07
EDUCAÇÃO	1	625.199,16	999.080,44	<u>TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</u>		<u>1.010.410,44</u>	<u>730.220,94</u>
GERAL	1	800.946,77	0,00	EDUCAÇÃO	5	1.010.410,44	730.220,94
<u>TRANSFERÊNCIAS DO SUS</u>		<u>3.874.068,30</u>	<u>3.063.388,84</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS DO SUS</u>		<u>1.338.949,40</u>	<u>1.737.884,09</u>
SAÚDE	1	3.874.068,30	3.063.388,84	SAÚDE	5	1.142.473,46	1.581.325,51
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVENIOS FEDERAIS - EDUCAÇÃO</u>		<u>0,00</u>	<u>484.440,07</u>	SAÚDE-GERAL	5	196.475,94	156.558,58
EDUCAÇÃO	1	0,00	484.440,07	<u>CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIARIAS</u>		<u>5.283.738,22</u>	<u>4.998.324,49</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVENIOS FEDERAIS - SAUDE</u>		<u>301.540,00</u>	<u>289.207,77</u>	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	5	5.283.738,22	4.998.324,49
SAÚDE	1	301.540,00	289.207,77	<u>TRANSFERÊNCIAS DO FNAS</u>		<u>131.312,54</u>	<u>147.554,28</u>
<u>CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIARIAS</u>		<u>6,80</u>	<u>0,00</u>	ASSISTÊNCIA SOCIAL	5	131.312,54	147.554,28
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	1	6,80	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		6.580.302,95	6.652.367,74
<u>TRANSFERÊNCIAS DO FNAS</u>		<u>458.028,06</u>	<u>241.632,17</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>6.580.302,95</u>	<u>6.652.367,74</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1	458.028,06	241.632,17	REPASSE CONCEDIDO	6	6.580.302,95	6.652.367,74
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		6.610.302,95	6.652.367,74	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		7.554.873,60	6.383.668,01
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>6.610.302,95</u>	<u>6.652.367,74</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>4.083.449,61</u>	<u>3.147.808,35</u>
REPASSE RECEBIDO	2	6.610.302,95	6.652.367,74	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	7	639.629,23	542.284,51
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	RP PROCESSADOS PAGOS	7	3.443.820,38	2.605.523,84
OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>3.187.792,08</u>	<u>3.058.254,44</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		7.475.994,16	8.458.992,09	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	7	303.113,74	266.230,43
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>3.821.300,01</u>	<u>4.824.605,64</u>	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	7	179.417,96	133.561,22

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2019)

CONSOLIDADO



Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHEZ DA MATA ALBUQUERQUE

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	3	135.038,10	1.336.839,29	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	7	280.722,67	150.350,77
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	3	3.686.261,91	3.487.766,35	ISS	7	2.894,74	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	3	3.491.855,98	3.449.045,67	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	7	87.828,72	67.120,64
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	3	350.240,56	256.029,29	PENSÃO ALIMENTÍCIA	7	25.468,67	30.055,64
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	3	180.654,63	141.781,43	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	7	1.580.727,96	1.634.769,99
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	3	479.910,62	447.251,70	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	7	6.735,82	9.578,12
ISS	3	39.641,13	20.887,94	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	7	720.881,80	766.587,63
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	3	102.317,46	35.269,85	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		283.631,91	177.605,22
PENSÃO ALIMENTÍCIA	3	26.267,38	29.729,36	AUXÍLIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR	7	1.420,86	5.608,07
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3	1.515.875,80	1.737.555,59	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	7	51.542,75	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	3	9.321,48	12.615,64	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	7	76.961,33	62.662,85
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	3	787.626,92	767.924,87	FAMÍLIA PAGO	7	75.409,22	50.886,28
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		162.838,17	185.340,78	MATERNIDADE PAGO			
AUXÍLIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR	3	0,00	1.896,08	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	7	78.297,75	58.448,02
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	3	0,00	1.341,67	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		1.461.605,59	838.962,68
FAMÍLIA PAGO				CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.461.605,59	838.962,68
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	3	58.378,03	22.052,38	CAIXA	8	42,78	315,41
MATERNIDADE PAGO				CONTA ÚNICA	8	1.440.368,24	835.349,50
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	3	20.629,40	31.763,47	CONTA ÚNICA RPPS	8	21.194,57	3.297,75
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		838.962,68	650.107,49	REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO	8	0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		838.962,68	650.107,49	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	8	0,00	0,00
BANCOS	4	0,00	51.093,91	TOTAL		51.846.743,80	44.562.096,99
CAIXA	4	315,41	42,78				
CONTA ÚNICA	4	835.336,44	598.554,50				
CONTA ÚNICA RPPS	4	3.297,75	416,30				
REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO	4	13,08	0,00				
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	4	0,00	0,00				
TOTAL		51.846.743,80	44.562.096,99				

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET DA MATTA ALBUQUERQUE
Acesse em: https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento=2506432944543b88e3e991561a5cc9

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1.Nome da entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
a.2.CNPJ: 11.361.870/0001-02
a.3.Natureza jurídica da entidade: 124-4 MUNICIPIO
a.4.Principais atividades da entidade: 84.11-6-00 - Administração pública em geral
a.5.Domicílio da entidade: Av. Francisco Freire da Silva, 32 – Centro – CEP: 55.880-000
a.6.Natureza das operações e principais atividades da entidade: A Prefeitura Municipal de Ferreiros-PE possui a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código 124-4-2506432944543b88e3e991561a5cc9 “Município”, sendo sua atividade principal classificada como: “Administração pública em geral”. A execução orçamentária foi realizada baseada na Lei Municipal nº 1005/2018, de 28 de Novembro de 2018 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2019). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de repasses dos governos municipal, estadual e federal através dos repasses de transferências voluntárias ou de convênios (receitas correntes de capital) e demais receitas.
a.7.Dados do Gestor: Nome: Bruno Japhet da Matta Albuquerque. Cargo: Prefeito Municipal. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2020.
a.8.Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas: Nome: Cyntia Mayara Gomes dos Santos CRC-PE nº 026241/O-9. E-mail: cyntia_mayara@hotmail.com
a.9.Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a 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.
a.10.Nome do Software da contabilidade SCPI 9- SISTEMA DE CONTABILIDADE PÚBLICA INTEGRADA – FIORILLI
a.11.Endereço eletrônico do portal da transparência www.ferreiros.pe.gov.br
a.12.Consolidação das demonstrações contábeis: A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Executivo do Município de Ferreiros, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos e autarquias, conforme relação a seguir: 1) Prefeitura Municipal; 2) Fundos Municipal de Saúde (FMS); 3) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS); 4) Fundo Municipal da Infância e da Juventude 5) Fundo Municipal de Desenvolvimento Social – FEM 6) Câmara Municipal 7) Fundo Previdenciário do Município de Ferreiros - FUMAP



b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

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

b.2. Bases de mensuração utilizadas:

- O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizada a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo de extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1

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

MODO 2

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

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

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

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

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

Anexo 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2019
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		36.921.484,01	28.800.629,67
<u>TESOURO</u>		<u>23.563.884,45</u>	<u>17.201.854,66</u>
ASSISTENCIA SOCIAL	1	765,74	49.895,25
GERAL	1	18.419.841,62	14.430.080,03
ORDINARIO	1	215,76	16.562,21
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	1	3.710.847,68	141,78
RPPS-CONTRIBUIÇÕES	1	1.392.785,09	2.697.510,86
SAÚDE	1	386,41	7.664,53
SAÚDE-GERAL	1	39.042,15	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>331.142,14</u>	<u>213.744,43</u>
ASSISTENCIA SOCIAL	1	74.962,50	95.947,50
GERAL	1	250.918,59	0,00
GERAL TOTAL	1	5.261,05	113.279,89
SAÚDE	1	0,00	4.517,04
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>14.940,00</u>	<u>119.940,05</u>
ASSISTENCIA SOCIAL	1	14.940,00	119.940,05
<u>FUNDEB</u>		<u>6.951.728,33</u>	<u>6.187.341,24</u>
FUNDEB	1	6.951.728,33	6.187.341,24
<u>TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</u>		<u>1.426.145,93</u>	<u>999.080,44</u>
EDUCAÇÃO	1	625.199,16	999.080,44
GERAL	1	800.946,77	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS DO SUS</u>		<u>3.874.068,30</u>	<u>3.063.388,84</u>
SAUDE	1	3.874.068,30	3.063.388,84
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVENIOS FEDERAIS - EDUCAÇÃO</u>		<u>0,00</u>	<u>484.440,07</u>
EDUCAÇÃO	1	0,00	484.440,07
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVENIOS FEDERAIS - SAUDE</u>		<u>301.540,00</u>	<u>289.207,77</u>
SAUDE	1	301.540,00	289.207,77
<u>CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIARIAS</u>		<u>6,80</u>	<u>0,00</u>
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	1	6,80	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS DO FNAS</u>		<u>458.028,06</u>	<u>241.632,17</u>
ASSISTENCIA SOCIAL	1	458.028,06	241.632,17
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		6.610.302,95	6.652.367,74
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>6.610.302,95</u>	<u>6.652.367,74</u>
REPASSE RECEBIDO	2	6.610.302,95	6.652.367,74
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		7.475.994,16	8.458.992,09
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>3.821.300,01</u>	<u>4.824.605,64</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	3	135.038,10	1.336.839,29
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	3	3.686.261,91	3.487.766,35
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>3.491.855,98</u>	<u>3.449.045,67</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	3	350.240,56	256.029,29
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	3	180.654,63	141.781,43
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	3	479.910,62	447.251,70
ISS	3	39.641,13	20.887,94
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	3	102.317,46	35.269,85
PENSÃO ALIMENTÍCIA	3	26.267,38	29.729,36
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3	1.515.875,80	1.737.555,59
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	3	9.321,48	12.615,64
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	3	787.626,92	767.924,87
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>162.838,17</u>	<u>185.340,78</u>
AUXÍLIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR	3	0,00	1.896,08
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO	3	0,00	1.341,67
DOENÇA E ACIDENTES PAGOS			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	3	83.830,74	128.287,18
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	3	58.378,03	22.052,38
MATERNIDADE PAGO			
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	3	20.629,40	31.763,47
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		838.962,68	650.107,49
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>838.962,68</u>	<u>650.107,49</u>
BANCOS	4	0,00	51.093,91
CAIXA	4	315,41	42,78
CONTA ÚNICA	4	835.336,44	598.554,50
CONTA ÚNICA RPPS	4	3.297,75	416,30
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO	4	13,08	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		51.846.743,80	44.562.096,99

Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2019 foi de R\$ 36.921.484,01.

Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 6.610.302,95.



Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:

Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 7.475.994,16, sendo R\$ 3.821.300,01 relativo a inscrição de restos a pagar 3.491.855,98 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados e R\$ 162.838,17 de Outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 4) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR:**

O valor disponível em bancos em 31/12/2018 foi de R\$ 838.962,68.

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA		36.249.961,66	30.687.098,56
TESOURO		21.210.121,12	16.009.198,28
ASSISTÊNCIA SOCIAL	5	917.313,16	755.684,88
EDUCAÇÃO	5	1.834.406,30	1.393.280,07
GERAL	5	12.159.324,09	8.377.168,57
SAÚDE	5	23.708,82	0,00
SAÚDE-GERAL	5	6.275.368,75	5.483.064,76
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS		16.810,50	641.459,59
GERAL	5	16.810,50	641.459,59
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS		926.232,98	288.108,98
ASSISTÊNCIA SOCIAL	5	54.569,20	99.508,47
EDUCAÇÃO	5	855.935,48	171.547,57
GERAL	5	5.161,10	15.662,94
SAÚDE	5	10.567,20	1.390,00
FUNDEB		6.332.386,46	6.134.347,91
EDUCAÇÃO	5	37.646,04	0,00
FUNDEB 40%	5	1.691.340,62	1.631.016,50
FUNDEB 60%	5	4.603.399,80	4.014.004,34
RPPS-COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	5	0,00	489.327,07
TRANSFERÊNCIAS DO FNDE		1.010.410,44	730.220,94
EDUCAÇÃO	5	1.010.410,44	730.220,94
TRANSFERÊNCIAS DO SUS		1.338.949,40	1.737.884,09
SAÚDE	5	1.142.473,46	1.581.325,51
SAÚDE-GERAL	5	196.475,94	156.558,58
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS		5.283.738,22	4.998.324,49
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	5	5.283.738,22	4.998.324,49
TRANSFERÊNCIAS DO FNAS		131.312,54	147.554,28
ASSISTÊNCIA SOCIAL	5	131.312,54	147.554,28
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		6.580.302,95	6.652.367,74
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		6.580.302,95	6.652.367,74
REPASSE CONCEDIDO	6	6.580.302,95	6.652.367,74
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		7.554.873,60	6.383.668,01
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		4.083.449,61	3.147.808,35
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	7	639.629,23	542.284,51
RP PROCESSADOS PAGOS	7	3.443.820,38	2.605.523,84
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		3.187.792,08	3.058.254,44
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	7	303.113,74	266.230,43
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	7	179.417,96	133.561,22
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	7	280.722,67	150.350,77
ISS	7	2.894,74	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	7	87.828,72	67.120,64
PENSÃO ALIMENTÍCIA	7	25.468,67	30.055,64
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	7	1.580.727,96	1.634.769,99
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	7	6.735,82	9.578,12
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	7	720.881,80	766.587,63
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		283.631,91	177.605,22
AUXÍLIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR	7	1.420,86	5.608,07
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	7	51.542,75	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	7	76.961,33	62.662,85
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	7	75.409,22	50.886,28
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	7	78.297,75	58.448,02
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		1.461.605,59	838.962,68
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.461.605,59	838.962,68
CAIXA	8	42,78	315,41
CONTA ÚNICA	8	1.440.368,24	835.349,52
CONTA ÚNICA RPPS	8	21.194,57	3.297,75
REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO	8	0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		51.846.743,80	44.562.096,99

Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 36.249.961,66.

Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 6.580.302,95.

Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 7.554,87. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 4.083.449,61, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 3.187.792,08 e outros pagamentos extraorçamentários somam R\$ 283.631,91.

Nota 8) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 1.461.605,59. Ao compararmos o saldo ao final do exercício de 2018 (R\$ 838.962,68), nota-se uma variação (positiva) na ordem de R\$ 622.642,91.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

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

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

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

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 066/2019 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

- h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**
Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.
- h.2. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro:**
As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- h.3 Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:**

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	6.610.302,95	6.652.367,74
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	6.610.302,95	6.652.367,74
REPASSE RECEBIDO	6.610.302,95	6.652.367,74

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS BRUNO LAFIETI DA MATTIA ALBUQUERQUE
 Acesso em: https://tce.tce.pe.gov.br/ppa/validaDoc.shtm Código do documento: 25764432-9445-4b88-8633-291361a5cc9



TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):

Para Execução Orçamentária R\$ 6.610.302,95
Independente da Execução Orçamentária – Intra OFSS R\$ 0,00
Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):

Para Execução Orçamentária R\$ 6.580.302,95
Independente da Execução Orçamentária Intra OFSS R\$ 0,00
Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP.	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP.	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP;	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP.	Assessoria	31/12/2014	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a			

receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contrarreceber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para receber),				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Em andamento
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2015	Concluída
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2015	Concluída
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões;	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência.	Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes;	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Aquisição de sistema de controle Patrimonial;	Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/Controle Patrimonial	31/12/2020	Em andamento
Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema;	Relatório do Sistema de Informações Contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado.	Controle patrimonial	31/12/2020	Em andamento
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação,	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e	Controle Patrimonial/	31/12/2020	Não iniciada



Documento assinado digitalmente por: GENTIL CARVALHO DE MENEZES DOS SANTOS BRUNO HENRIQUE MATTARAZZI FABRINO DE QUELLEN

amortização e exaustão dos ativos;	redução ao valor recuperável.	Assessoria Contábil			
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais.	Assessoria	31/12/2020		
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura;	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura.	Prefeito/ Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento	
Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura;	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou “benchmark”.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada	
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura;	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada	
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura;	Metodologia de reavaliação e “impairment” para os ativos de infraestrutura.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada	
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	Assessoria Sistema	31/12/2023	Não iniciada	
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada	
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Prefeito/ Controle Patrimonial/ Assessoria	31/12/2023	Não iniciada	
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente.	Controle Patrimonial/ Assessoria Contábil	31/12/2023	Não iniciada	
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento	
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Assessoria	31/12/2020	Em andamento	
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada	
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração de procedimentos para	Metodologia de reconhecimento,	Financeiro/	31/12/202	Em	

reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Assessoria Contábil	0	
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência;	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência;	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência;	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Financeiro/Assessoria	31/12/2021	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência;	Assessoria	31/12/2021	Em andamento
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência;	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Controle Patrimonial Financeiro/Assessoria	31/12/2021	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Assessoria	31/12/2021	Não iniciada
Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor			



Documento em andamento
Aceite em: https://www.tcepa.pa.gov.br/epa/validaDoc.aspx?CodigoDoc=57bd4224-4543b6883c-p9130ac5cc9

Assinada digitalmente por: CYRILLA MAYARA FERREIRA GOMES DOS SANTOS, CPF: 057bd4224-4543b6883c-p9130ac5cc9

Situação Atual

Concluída

Concluída

Concluída

Situação Atual

Concluída

Concluída

Concluída

Situação Atual

Em andamento

Em andamento


Não iniciada


Situação Atual

Não iniciada

Não iniciada

recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Assessoria	31/12/2021	iniciada
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Assessoria	31/12/2020	em andamento
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. Devidamente evidenciados contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	iniciada
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque\Almoxarifado Independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo;	Metodologia de controle de estoque/almoxarifado	Administração/ Setor de Compras/ Almoxarifado	31/12/2022	em andamento
Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almoxarifado.	Estoque/almoxarifado controlado através de Sistema informatizado.	Prefeito/ Administração /Setor de Compras/ Almoxarifado	31/12/2022	Não Iniciada
Ajuste do Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores;	Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado	Contabilidade	31/12/2022	Concluída
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Processo e Sistema Patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP..	Controle Patrimonial/ Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Assessoria	31/12/2021	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída

Escrituração NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Operações de Crédito escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP.	Plano de Contas Convergado	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2015	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2015	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2016	Concluída
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
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente.	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados.	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício.	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

exercício.	exercício.				
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP					
Ação		Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração de regra fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída	
Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas.	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída	
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP.	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída	

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET DA MATTA ALBUQUERQUE
 Acesso em: 07/12/2014 às 10:54:36
http://sede.tce.pa.gov.br/ppp/validaDoc.seam?codigo_documento:257bd432-9a45-43b8-8e3c-991361ae5cc9